

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
Администрации Междуреченского городского округа

О внесении изменений в постановление администрации Междуреченского городского округа от 25.12.2020 №2388-п «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса» на долгосрочный период до 2026 года»

Руководствуясь статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Междуреченский городской округ» на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации Междуреченского городского округа от 28.04.2017 N 1001-п:

1. Внести в постановление администрации Междуреченского городского округа от 25.12.2020 №2338-п «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса» на долгосрочный период до 2026 года» (далее – постановление) следующие изменения:

1.1. В наименовании постановления и по тексту постановления слова «на долгосрочный период до 2026 года» заменить словами «на долгосрочный период до 2035 года».

1.2. Приложение к постановлению изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Отделу информационных технологий управления по обеспечению хозяйственной деятельности администрации Междуреченского городского округа (Н.В. Васильева) обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте администрации Междуреченского городского округа.

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Междуреченского городского округа по финансам – начальника финансового управления Э.Н. Попову.

Глава Междуреченского городского округа

В.Н. Чернов

Приложение
к постановлению администрации
Междуреченского городского округа
от _____ № _____

Приложение
к постановлению администрации
Междуреченского городского округа
от 25.12.2020 № 2388-п

Бюджетный прогноз муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса» на долгосрочный период до 2035 года

Бюджетный прогноз муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса» на долгосрочный период до 2035 года (далее - бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Междуреченский городской округ» на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации Междуреченского городского округа от 28.04.2017 N 1001-п, на основе прогноза социально-экономического развития Междуреченского городского округа до 2035 года, утвержденного постановлением администрации Междуреченского городского округа от 07.04.2017 N 836-р (в ред. от 15.10.2021 №2124-п).

Бюджетный прогноз разработан в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

1. Цель и задачи бюджетного прогноза

Целью разработки бюджетного прогноза является оценка долгосрочной динамики бюджетных параметров, позволяющей путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджета муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса» (далее – местный бюджет) и достижение целей социально-экономического развития муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса» (далее – Междуреченский городской округ).

К задачам бюджетного прогноза, способствующим достижению указанной цели, относятся:

1) осуществление бюджетного прогнозирования на период, позволяющий оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние местного бюджета;

2) разработка достоверных прогнозных основных характеристик местного бюджета и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности местного бюджета;

3) выработка решений по принятию дополнительных мер совершенствования налоговой, бюджетной, долговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета и решению ключевых задач социально-экономического развития Междуреченского городского округа;

4) определение объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения муниципальных программ;

5) ограничение уровня дефицита и муниципального долга.

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

- обеспечение взаимного соответствия и координации бюджетного прогноза с другими документами стратегического планирования, в первую очередь прогнозом социально-экономического развития Междуреченского городского округа на период до 2035 года и муниципальными программами;

- использование в целях долгосрочного бюджетного прогнозирования инициативных мер и решений, позволяющих достичь требуемых результатов и обеспечить необходимый уровень сбалансированности местного бюджета.

2. Текущее состояние муниципальных финансов Междуреченского городского округа и основные характеристики местного бюджета

Органами местного самоуправления Междуреченского городского округа проводится работа по реализации комплекса мер, направленных на развитие собственной доходной базы, оптимизацию и приоритизацию расходов местного бюджета, ограничение бюджетного дефицита, совершенствование управления долговыми обязательствами.

В целях создания условий для эффективного использования бюджетных средств и обеспечения сбалансированности местного бюджета постановлением администрации Междуреченского городского округа от 27.02.2020 №386-п утверждена Программа финансового оздоровления муниципального образования «Междуреченский городской округ» на 2020 – 2024 годы.

Местный бюджет на 50 – 60 процентов формируется за счет собственной доходной базы (налоговые и неналоговые доходы). Оставшуюся часть составляют межбюджетные трансферты из областного бюджета (дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) и прочие безвозмездные поступления.

Основными источниками формирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета являются арендная плата за земельные участки и налог на доходы физических лиц. Доходы от двух данных источников составляют около 90 процентов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов.

Еще одной особенностью местного бюджета является зависимость доходов от нескольких крупных плательщиков: предприятия угольной компании МЕЧЕЛ и группы компаний «Распадская» обеспечивают около 90 процентов налоговых и неналоговых доходов местного бюджета. Это, прежде всего, ПАО «Южный Кузбасс» и АО «Разрез Томусинский» - около 40%, АО «Междуречье» - около

30%, предприятия группы компании «Распадская» – около 20%. Данная зависимость увеличивает волатильность налоговых и неналоговых поступлений в местный бюджет – снижение показателей одного крупного плательщика может сильно повлиять на поступление доходов.

Вместе с тем, в местном бюджете наблюдается высокая доля межбюджетных трансфертов. Удельный вес межбюджетных трансфертов в структуре доходов местного бюджета составляет 40 – 50 процентов.

Следует отметить, что на проблему обеспечения сбалансированности местного бюджета значительное влияние оказывает рост расходных обязательств, обусловленный безусловным выполнением социальных обязательств, в том числе:

рост социальных расходов для выполнения важнейших социально-экономических задач, поставленных Президентом Российской Федерации (Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2012), включая рост расходов на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, обеспечение граждан доступным и комфортным жильем, повышение качества жилищно-коммунальных услуг;

рост расходов на предоставление субсидии на возмещение недополученных доходов организациям, предоставляющим населению Междуреченского городского округа услуги теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения.

3. Цели и задачи налоговой, бюджетной и долговой политики Междуреченского городского округа в долгосрочном периоде

Сохранение сбалансированности и устойчивости местного бюджета является неизменным приоритетом налоговой, бюджетной и долговой политики. Достижение этой цели решается посредством поставленных задач:

1) реализация эффективной бюджетной политики, направленной на долгосрочную устойчивость и сбалансированность местного бюджета;

2) осуществление взвешенной долговой политики, направленной на: поддержание объема долговой нагрузки на местный бюджет на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков;

планирование и осуществление муниципальных заимствований исходя из необходимости своевременного исполнения расходных и долговых обязательств Междуреченского городского округа;

минимизацию расходов на обслуживание долговых обязательств Междуреченского городского округа;

3) формирование бюджетных параметров исходя из четкой приоритизации и необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств с учетом их оптимизации и сокращения неэффективных бюджетных расходов;

4) повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок;

5) повышение эффективности системы муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Совершенствование системы муниципального финансового контроля, контроля в сфере закупок, а также внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита будет способствовать повышению эффективности (результативности и экономности) бюджетных расходов;

б) обеспечение открытости и прозрачности муниципальных финансов.

Главным инструментом повышения эффективности бюджетных расходов является программно-целевой метод их осуществления. Муниципальная программа должна регулировать отношения, направленные на достижение целей в целом в своей отрасли, включая взаимоотношения с учреждениями, оказывающими услуги, содержать анализ эффективности применяемых инструментов достижения целей.

Необходимо продолжить работу по формированию нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на основании общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в установленной сфере деятельности.

Данные меры позволят установить прозрачную методику определения стоимости каждой муниципальной услуги на основании нормативных затрат, рассчитанных в соответствии с единым базовым нормативом затрат и корректирующих коэффициентов к нему.

Налоговая политика Междуреченского городского округа на 2021 – 2035 годы 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 местный бюджет.

В целом долгосрочная бюджетная политика по формированию доходов местного бюджета будет основана на следующих подходах:

увеличение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, прежде всего, за счет повышения эффективности реализации полномочий по администрированию доходов, повышения ответственности администраторов доходов, усиления межведомственного взаимодействия с контрольно-надзорными органами в части взыскания имеющейся задолженности в местный бюджет;

совершенствование методики расчета прогноза налогового потенциала;

создание условий для стимулирования инвестиционной и инновационной активности участников экономической деятельности, привлечение хозяйствующих субъектов к социально-экономическому сотрудничеству;

повышение эффективности налоговых расходов путем упорядочения системы местных налоговых льгот, повышения их адресности;

сокращение возможностей уклонения от уплаты налогов и сборов за счет увеличения объемов безналичных расчетов, формирования максимально благоприятных условий для добросовестных налогоплательщиков;

повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными участками путем обеспечения сохранности муниципального имущества, проведения инвентаризации недвижимого имущества и внесения предложений по дальнейшему использованию имущества;

повышение эффективности налогообложения имущественных объектов исходя из кадастровой стоимости.

4. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса»

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области - Кузбасса» приведен в приложении №1 к настоящему бюджетному прогнозу.

5. Прогноз доходов местного бюджета

Бюджетный прогноз разработан с учетом «консервативного» варианта прогноза социально-экономического развития Междуреченского городского округа до 2035 года.

Состав показателей, предусмотренных в прогнозе социально-экономического развития Междуреченского городского округа до 2035 года, не позволяет установить их прямую взаимосвязь с показателями бюджетного прогноза, что предопределяет необходимость совершенствования системы прогнозирования социально-экономического развития в целях формирования долгосрочных бюджетных прогнозов с тем, чтобы обеспечить наличие максимального набора сведений (исходных данных), применяемых для расчета параметров местного бюджета.

Долгосрочный прогноз налоговых и неналоговых доходов рассчитан на основе следующих подходов:

1. Относительно низкая инфляция в долгосрочном периоде.

В основу бюджетного прогноза заложены консервативные параметры индекса инфляции на уровне 4 процентов в год.

2. Консервативный прогноз роста индекса промышленного производства.

В основу бюджетного прогноза заложены консервативные параметры роста индекса промышленного производства в долгосрочном периоде – ежегодная динамика прироста оценивается на уровне 0,2 – 11,3 процента. Необходимость использования для бюджетного прогноза более консервативных оценок роста индекса промышленного производства обусловлена следующими факторами:

долгосрочная тенденция снижения численности населения Междуреченского городского округа, находящегося в трудоспособном возрасте;
зависимость экономики города от цен на уголь, которые на мировом рынке нестабильны.

3. Сохранение уровня налоговой нагрузки на налогоплательщиков Междуреченского городского округа на постоянном уровне и стабильность налоговой системы.

Бюджетный прогноз рассчитан исходя из действующих налоговых и неналоговых доходов, формирующих местный бюджет, а также нормативов зачисления доходов, указанных в Бюджетном кодексе Российской Федерации и Законе Кемеровской области – Кузбасса об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Структура доходов местного бюджета в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства в долгосрочном периоде не предполагает существенных изменений. В период до 2035 года основными источниками

доходов местного бюджета будут доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и налог на доходы физических лиц.

4. Ограниченные возможности роста неналоговых доходов местного бюджета.

На динамику неналоговых доходов местного бюджета будут оказывать влияние следующие негативные тенденции:

дальнейшее распространение практики оспаривания кадастровой стоимости земельных участков;

снижение количества ликвидных объектов муниципального имущества, которые подлежат приватизации в прогнозируемый период.

6. Прогноз расходов местного бюджета

Прогноз расходов местного бюджета сформирован 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.

Будет продолжено развитие образования, культуры и спорта, обеспечена социальная поддержка населения. В числе приоритетных направлений будут сохранены расходы на развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства.

При этом должно быть обеспечено безусловное исполнение Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, направленных на развитие экономики, образования, реализацию социальной и демографической политики, обеспечение граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг.

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме. При этом в целях формирования эффективной системы социальной защиты граждан будет продолжена работа по инвентаризации социальных выплат с целью обеспечения применения принципа нуждаемости и адресности.

С учетом того, что обеспечение расходных обязательств источниками финансирования является необходимым условием реализации муниципальной политики, при формировании прогноза расходов местного бюджета 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. Данные инициативы и предложения будут учитываться только при условии адекватной оптимизации расходов в заданных бюджетных ограничениях.

Предельный объем расходов местного бюджета на период до 2035 года спрогнозирован с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Для повышения эффективности расходов местного бюджета необходимо продолжить реализацию комплекса мер, направленных на укрепление финансовой дисциплины органов местного самоуправления Междуреченского городского округа, соблюдение органами местного самоуправления

Междуреченского городского округа требований бюджетного законодательства, недопущение образования просроченной кредиторской задолженности, ограничение необоснованного роста расходных обязательств, включая расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления Междуреченского городского округа.

Бюджетный прогноз по расходной части сформирован в программной структуре.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области – Кузбасса» на период их действия приведены в приложении №2 к настоящему бюджетному прогнозу.

7. Муниципальный долг Междуреченского городского округа

Муниципальный долг Междуреченского городского округа по состоянию на 01.01.2021 - 546,5 млн. рублей или 20,8 процентов к доходам местного бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Пороговое значение данного показателя в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации установлено в размере 100%.

Поскольку сохраняется тенденция к увеличению объема муниципального долга, особое внимание необходимо уделить поддержанию сбалансированности местного бюджета в течение планового периода, проведению мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов, направленных на ограничение дефицита местного бюджета и уровня муниципального долга.

Основными мероприятиями по сдерживанию роста муниципального долга и дефицита местного бюджета будут являться:

сохранение моратория на предоставление муниципальных гарантий Междуреченского городского округа;

осуществление мониторинга соответствия параметров муниципального долга ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;

проведение операций по рефинансированию (досрочному рефинансированию) долговых обязательств в целях сокращения расходов на обслуживание муниципального долга;

проведение электронных аукционов среди кредитных организаций на оказание услуг Междуреченскому городскому округу по открытию кредитных линий с целью удешевления стоимости их обслуживания;

проведение ежегодного анализа объема и структуры муниципального долга, в том числе с точки зрения сроков погашения, стоимости обслуживания заимствований;

привлечение краткосрочных заемных средств на срок менее одного года только для поддержания текущей ликвидности;

привлечение среднесрочных заемных средств (от одного года до пяти лет) на рефинансирование имеющегося долга с целью оптимизации структуры заимствований и финансирования дефицита местного бюджета;

равномерное распределение долговой нагрузки на местный бюджет.

8. Риски реализации бюджетного прогноза

Возможность оценки и создания условий для минимизации рисков несбалансированности местного бюджета является одной из ключевых задач бюджетного прогноза.

Повышение точности и достоверности бюджетного прогноза, способствующее качественной реализации долгосрочного бюджетного планирования, будет обеспечиваться за счет создания механизма регулярной оценки и анализа отклонений фактических (ожидаемых) результатов исполнения местного бюджета за истекший период от прогнозируемых показателей.

В сфере бюджетной политики риски невыполнения плановых расходных обязательств зависят от множества внешних и внутренних факторов.

Внешним фактором риска зачастую является бюджетная политика Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в части перераспределения дополнительных полномочий на уровень муниципалитетов, внесения изменений в межбюджетные отношения или принятия решений, приводящих к увеличению стоимости расходных обязательств муниципалитетов, изменения федерального и регионального законодательства, приводящие к выпадающим доходам местного бюджета. Данные меры могут повлечь за собой значительное увеличение расходной нагрузки на местный бюджет или сокращение объема и количества межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального и областного бюджетов. Кроме того, рост стоимости расходных обязательств может быть обусловлен неблагоприятными экономическими условиями, ростом инфляции и цен на услуги естественных монополий.

Принимаемые на федеральном, региональном и местном уровнях меры, связанные с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции оказывают влияние на динамику доходов и расходов местного бюджета.

Влияние внешних рисков потребует регулярного уточнения прогноза доходов местного бюджета и, в случае необходимости, разработки дополнительных мер, направленных на ограничение роста расходных обязательств, сокращение избыточных и неэффективных расходов будущих периодов.

К числу основных внутренних рисков можно отнести следующие виды рисков:

1) снижение численности населения Междуреченского городского округа, находящегося в трудоспособном возрасте.

Минимизация указанного риска должна быть выражена в проведении систематической работы по выявлению и исключению из числа неработающего населения граждан трудоспособного возраста, фактически осуществляющих трудовую деятельность, но не уплачивающих налоги и взносы;

2) большой объем социальных обязательств, в том числе связанных с реализацией мер, сформулированных в "майских" Указах Президента Российской Федерации.

Меры поддержки, оказываемые государством, направлены на повышение социальных возможностей. В случае замедления темпов экономического развития

существует риск увеличения числа нуждающихся в социальной поддержке и соответственно увеличения социальных расходов местного бюджета.

Минимизация риска должна осуществляться за счет принятия эффективных мер, направленных на развитие экономического потенциала муниципального образования «Междуреченский городской округ Кемеровской области – Кузбасса», качественного проведения системных реформ в отраслях социальной сферы, а также перехода к адресности оказания мер социальной поддержки;

3) сокращение (отсутствие интенсивного роста) инвестиций в основной капитал.

Основными мерами, направленными на минимизацию указанных рисков, будут являться реализация проектов, направленных на развитие инфраструктуры, в том числе через построение эффективного сотрудничества и партнерских отношений власти, бизнеса и общества (муниципально-частное партнерство) по всем направлениям развития Междуреченского городского округа;

4) основными мерами, направленными на минимизацию риска несбалансированности местного бюджета, будут являться:

оптимизация расходов местного бюджета и мораторий на принятие новых расходных обязательств;

повышение доходного потенциала местного бюджета, в том числе за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения «теневое» сектора экономики, реализации комплекса мер для привлечения инвестиций для реализации приоритетных направлений и проектов, способных увеличить поступления в местный бюджет;

активное участие в привлечении средств федерального и областного бюджетов, в том числе в рамках государственных программ Российской Федерации и Кемеровской области - Кузбасса;

повышение качества управления муниципальными финансами, включая внедрение системы регулярного анализа эффективности по каждому направлению расходов;

совершенствование системы муниципального финансового контроля и повышение его результативности и экономической эффективности;

поддержание минимально возможной стоимости обслуживания долговых обязательств Междуреченского городского округа с учетом ситуации на финансовом рынке;

поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга Междуреченского городского округа.

Реализация мер, направленных на минимизацию перечисленных рисков, позволит обеспечить ускорение темпов роста экономики и соответственно рост доходного потенциала местного бюджета.

Заместитель главы Междуреченского
городского округа по финансам –
начальник финансового управления

Э.Н. Попова

