Контроль реализации бюджетного прогноза

Минераловодского городского округа Ставропольского края

 на период до 2023 года

 Бюджетный прогноз Минераловодского городского округа Ставропольского края на период до 2023 года (далее - бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 11 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», статьей 15 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе Ставропольского края (далее – Минераловодский городской округ), утвержденного решением Совета депутатов Минераловодского городского округа от 9.09.2016 № 286 и Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза Минераловодского городского округа на долгосрочный период (далее – Порядок), утвержденного постановлением администрации Минераловодского городского округа от 22.04.2020 N 824.

 В соответствии с Порядком контроль реализации бюджетного прогноза осуществляется по итогам трех лет реализации и его основными задачами являются:

1) сбор, систематизация и обобщение информации об основных итогах проводимой бюджетной и налоговой политики Минераловодского городского округа за период 2018-2020 гг;

2) оценка качества, результативности и эффективности реализации решений, принятых в процессе стратегического планирования;

3) оценка достижения целей разработки бюджетного прогноза;

4) оценка влияния внутренних и внешних условий на плановый и фактический уровни достижения целей бюджетного прогноза.

Реализация бюджетной и налоговой политики Минераловодского городского округа в 2018-2020 годах была направлена на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Минераловодского городского округа (далее - местный бюджет), на выполнение всех обязательств, связанных с решением вопросов местного значения. Бюджетная политика была ориентирована на эффективное, ответственное и прозрачное управление финансами, что в свою очередь способствовало социальной стабильности территории.

В истекшем периоде органами местного самоуправления обеспечена реализация налоговой политики, направленной на достижение необходимого уровня доходов для исполнения всех действующих расходных обязательств местного бюджета.

Основные параметры доходной части местного бюджета за период 2018 - 2020 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ

доходной части местного бюджета за период 2018 - 2020 годов

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 | 2020 |
| Прогноз на 31.01.2018 | отчет | Прогноз на 14.02.2019 | отчет | Прогноз на 13.02.2020 | отчет |
| **Доходы всего,** | **2402,65** | **3138,14** | **2659,30** | **2983,82** | **3373,60** | **4035,64** |
| **Налоговые и неналоговые всего** | **778,25** | **688,17** | **828,94** | **860,17** | **855,15** | **823,63** |
| из них: |  |  |  |  |  |  |
| налог на доходы ф.лиц | 297,19 | 319,90 | 404,20 | 437,14 | 430,83 | 415,18 |
| налоги на совокупный доход | 54,16 | 53,49 | 43,92 | 56,74 | 54,68 | 46,23 |
| налоги на имущество | 160,05 | 132,71 | 167,87 | 142,40 | 189,56 | 175,63 |
| неналоговые доходы | 224,15 | 135,59 | 163,42 | 169,94 | 125,41 | 135,33 |
| **Безвозмездные поступления** | **1624,40** | **2449,97** | **1830,36** | **2123,65** | **2518,45** | **3212,01** |

На территории Минераловодского городского округа в рассматриваемом периоде осуществлялись следующие основные направления в области налоговой политики:

 -расширение налогового потенциала на основе роста предпринимательской и инвестиционной деятельности;

 -проведение оценки налоговых расходов;

 -повышение эффективности управления имущественным комплексом и земельными ресурсами;

 -повышение уровня собираемости платежей в бюджет и сокращение задолженности по их уплате;

 -совершенствование налогового администрирования, повышение ответственности администраторов доходов за эффективное прогнозирование, своевременность, полноту поступления и сокращение задолженности администрируемых платежей.

 В целях реализации основных направлений налоговой политики на территории округа разработан и принят ряд мер, направленных на увеличение доходов и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами, которые утверждены распоряжениями администрации Минераловодского городского округа от 05.12.2017 № 451-р «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, оптимизации расходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края» и от 14.11.2018 г. № 437-р «Об утверждении Программы оздоровления муниципальных финансов Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2018-2021 годы».

В соответствии с принятыми распоряжениями на территории Минераловодского городского округа за период 2018-2020 гг. проведена следующая работа.

Мониторинг и оценка эффективности налоговых ставок и льгот, установленных решением Совета депутатов Минераловодского городского округа. В результате отменены неэффективные льготы по земельному налогу, носящие технический характер, по двум категориям налогоплательщиков. Увеличены ставки по следующим видам разрешенного использования земельных участков:

 с 0,6% до 1,5 % по земельным участкам для размещения объектов образования, здравоохранения, социального обслуживания, культурного развития, научной деятельности, спорта;

 с 1% до 1,5% по земельным участкам для размещения объектов общественного питания, бытового обслуживания и магазинов, для размещения объектов гаражного назначения, для размещения объектов производственной деятельности, для размещения объектов автомобильного транспорта.

 За отчетный период вовлечению в хозяйственный оборот 910 объектов недвижимого имущества, в том числе 820 земельных участков и 90 объектов недвижимости.

Актуализировано 1977 сведений об объектах недвижимого имущества с целью исчисления имущественных налогов.

Проведено 14 заседаний межведомственной комиссии, на которых рассматривались вопросы легализации заработной платы и сокращения задолженности по налоговым и неналоговым платежам.

В результате реализации мероприятий по мобилизации доходов в местный бюджет дополнительно получено налоговых и неналоговых доходов: в 2018 году в сумме 36,6 млн. рублей, в 2019 году в сумме 59,7 млн. рублей, в 2020 году в сумме 60,9 млн. рублей.

Особенностью данного периода стала крайне нестабильная экономическая ситуация характеризующаяся снижением деловой активности в реальном секторе экономики и замедлением темпов поступления налоговых и неналоговых доходов в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Серьезные изменения макроэкономических показателей потребовали пересмотра сценарных условий и неоднократного уточнения основных бюджетных параметров.

Кроме того за период 2018 - 2020 годов федеральным и краевым законодательством принят ряд изменений, которые существенным образом отразились на сокращении объемов поступления в местный бюджет налоговых и неналоговых доходов:

-введение новых льготных категорий налогоплательщиков-физических лиц по имущественным налогам;

-увеличение налоговых вычетов в форме полного освобождения от уплаты земельного налога;

-установление «налоговых каникул» для отдельных категорий налогоплательщиков-индивидуальных предпринимателей впервые зарегистрированных и применяющих патентную систему налогообложения;

-пересмотр арендных ставок за пользование земельными участками.

В сложных экономических условиях органами местного самоуправления принимались все необходимые меры для обеспечения сбалансированности местного бюджета. В оперативном режиме осуществлялось взаимодействие с краевыми органами власти, главными администраторами доходов местного бюджета и крупнейшими налогоплательщиками, что позволило предотвратить возникновение кассовых разрывов и привлечь дополнительные средства в местный бюджет.

 Задачами долгосрочного бюджетного планирования являются обеспечение предсказуемости прогнозирования бюджетных показателей на долгосрочный период.

 Особенно это актуально в условиях высокой неопределенности внешних и внутренних факторов, определяющих и влияющих на социально-экономическое развитие муниципального образования.

 В ходе реализации бюджетного прогноза за рассматриваемый период органами местного самоуправления использовались следующие механизмы профилактики рисков реализации бюджетного прогноза:

 - мониторинг изменений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, изменений нормативно правовых актов Ставропольского края в бюджетной и налоговой сферах, оценка последствий влияния изменений и оперативное реагирование на изменения;

 - принятие мер, направленных на развитие экономического потенциала Минераловодского городского округа;

 - реализация проектов, направленных на развитие инфраструктуры;

 - регулярный мониторинг поступлений в бюджет по видам деятельности и по крупнейшим предприятиям.

 В целях повышения результативности и эффективности использования бюджетных средств в 2018-2020 годах органами местного самоуправления, органами администрации Минераловодского городского округа осуществлен ряд мероприятий направленных на повышение качества управления муниципальными финансами:

-осуществлен переход на программно-целевой принцип планирования;

-внедрены инструменты бюджетирования, ориентированного на результат, включая финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг;

-проведена работа по совершенствованию правил и процедур осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

-проведена работа по совершенствованию муниципального финансового контроля в соответствии с требованиями бюджетного законодательства;

-существенно повышена прозрачность информации о бюджете и бюджетном процессе в Минераловодском городском округе посредством разработки информационного продукта «Бюджет для граждан»;

-внедрены в бюджетный процесс Минераловодского городского округа элементы единой государственной интеграционной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Таблица 2

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ

расходной части местного бюджета за период 2018 - 2020 годов

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 | 2019 | 2020 |
| Прогноз на 31.01.2018 | отчет | Прогноз на 14.02.2019 | отчет | Прогноз на 13.02.2020 | отчет |
| **Расходы всего,****из них:** | **2393,6** | **2878,4** | **2659,3** | **3173,1** | **3373,6** | **4056,7** |
| общегосударственные вопросы | 329,7 | 241,6 | 347 | 269,4 | 365,4 | 324,0 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20,7 | 49,7 | 23,4 | 23,2 | 23,2 | 22,1 |
| национальная экономика | 64,4 | 197,5 | 71,3 | 346,7 | 143,9 | 337,1 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 58,2 | 196,5 | 110,3 | 212,3 | 164 | 254,3 |
| образование | 1164,5 | 1360,8 | 1295,9 | 1414,8 | 1602,7 | 1709,3 |
| культура, кинематография | 93,3 | 109,5 | 109,4 | 137,6 | 167,9 | 164,2 |
| здравоохранение | 0,8 | 0,8 | 0,7 | 0,8 | 0,0 | 0 |
| социальная политика | 648,4 | 691,8 | 669,9 | 734,1 | 848,3 | 1186,3 |
| физическая культура и спорт | 7,1 | 19,4 | 18,1 | 20,3 | 45,5 | 48,2 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 6,5 | 10,8 | 13,3 | 13,9 | 12,7 | 11,2 |
| **Дефицит/профицит** | 9,1 | 259,8 | 0,0 | -189,3 | 0,0 | -21,1 |
| **Муниципальный долг** | **154,7** | **154,7** | **154,7** | **166,0** | **166,0** | **202,6** |