



АДМИНИСТРАЦИЯ УДОМЕЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

02.11.2018

г. Удомля

№ 1181-па

Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

В соответствии со статьями 172 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Удомельском городском округе, утвержденным решением Удомельской городской Думы от 17.11.2016 № 109, Администрация Удомельского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить основные направления бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (Приложение).

2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте муниципального образования Удомельский городской округ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Администрации Удомельского городского округа Смирнову Е.А.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Удомельского городского округа

Р.А. Рихтер

Приложение
к постановлению Администрации
Удомельского городского округа
от 02.11.2018 № 1181-па

Основные направления бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на
2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов были учтены положения:

- а) Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;
- б) Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года;
- в) Основных направлений налоговой и бюджетной политики Тверской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- г) Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Удомельский городской округ на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержденный Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 10.09.2018 № 909-па;
- д) Муниципальных программ Удомельского городского округа.

Раздел 1. Итоги реализации бюджетной политики в 2017 - 2018 годах, обзор бюджетной ситуации.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Удомельского городского округа утвержден на 2018 год (по состоянию на 01.11.2018) в размере 284 462,5 тыс. руб. или 97,4% к доходам бюджета за 2017 год (по состоянию на 01.11.2017 г.)

По итогам исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета Удомельского городского округа за 10 месяцев 2018 года отмечается невыполнение плана поступления доходов бюджета Удомельского городского округа на 19 323,8 тыс. руб. Уменьшение поступления сложилось по налогу на доходы физических лиц (далее-НДФЛ) (- 19 833,7 тыс. руб.)

Положительная динамика поступления доходов в бюджет Удомельского городского округа сложилась по земельному налогу (+2583,9 тыс. руб.) за счет изменения кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2017 года.

В целях формирования реального прогноза поступления НДФЛ – основного доходного источника бюджета Удомельского городского округа, системно проводится работа с налоговыми органами на предмет уменьшения налоговой базы. В сентябре 2017 году по результатам проведенного анализа поступления НДФЛ прошлых лет было направлено 5 писем в УФНС России по Тверской области и Минфин Тверской области. По этим обращениям на заседание рабочей группы по рассмотрению обращений муниципальных образований Тверской области были приглашены представители Администрации Удомельского городского округа. В результате корректировки прогнозных значений сумм налогов и сборов, Удомельскому городскому округу был снижен план поступления НДФЛ на 2018 год на 8 млн. рублей.

В текущем году на аналогичном заседании рабочей группы по рассмотрению обращений муниципальных образований Тверской области (в том числе и по обращению Удомельского городского округа) о корректировке прогнозных значений сумм налогов и сборов, было принято решение - расчет ожидаемой оценки по НДФЛ на 2018 год скорректировать на сумму возврата из бюджета Удомельского городского округа в размере 62 703 тыс. руб., что в пересчете на процент отчисления 21,61%, в сумме скорректированного НДФЛ составляет-13 550,0 тыс. руб.

На постоянной основе проводится работа по оздоровлению муниципальных финансов Удомельского городского округа в сфере повышения собираемости налоговых и неналоговых доходов, совершенствования управления долговыми обязательствами и оптимизации расходов.

По итогам реализации Плана мероприятий по развитию экономического и налогового потенциала Удомельского городского округа дополнительно поступило доходов в бюджет Удомельского городского округа в сумме 969,4 тыс. руб., из них:

- 140,0 тыс. руб. погашение задолженности по ЕНВД в результате работы, проводимой Комиссией по укреплению налоговой и бюджетной дисциплины;

- 227,5 тыс. руб. руб. поступило в результате осуществления муниципального земельного контроля, выявления земельных участков, используемых не по целевому назначению.

- 601,9 тыс. руб. - в результате активизации претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, находящиеся в государственной и муниципальной собственности.

Невыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета Удомельского городского округа напрямую связано с ростом кредиторской задолженности. По состоянию на 01 ноября 2018 года она составляет-95 881,8 тыс. руб., по сравнению с данным показателем на 01 января 2018 года увеличение составило-7 442,0 тыс. руб., в том числе за счет уплаченных пеней и штрафов по исполнительным листам- 2 467,0 тыс. руб.

Динамика исполнения доходов бюджета Удомельского городского округа 2017 года, оценка ожидаемого поступления 2018 года и прогноз поступления на 2019-2021 годы представлены в таблице № 1:

Таблица №1
Тыс. руб.

Наименование вида дохода	Исполнение за 2017 год	Уточненный бюджет на 2018 год (на 01.11.18)	Исполнение на 01.11.2018 год	Оценка исполнения за 2018 год	Прогноз на 2019 год	Прогноз на 2020 год	Прогноз на 2021 год
1	2	3	4	5	6	7	8
НДФЛ	162213,9	189573,0	138143,8	177328,0	194162,3	182849,4	171111,8
Налоги на товары, услуги (Акцизы)	15080,6	15665,0	13548,1	15720,9	16877,0	16877,0	16877,0
ЕНВД	17406,0	16572,0	14327,7	1319,0	14227,0	17450,0	15157,0
Единый сельскохозяйственный налог	31,1	60,0	60,6	60,6	33,0	34,0	36,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы	2623,6	2986,0	2561,2	3098,0	3208,0	3556,0	3698,0
Налог на имущество физических лиц	6748,2	9837,0	3648,9	7550,0	8305,0	9135,0	10049,0
Земельный налог	26069,1	22934,0	21459,8	25953,0	26017,0	26082,0	26146,0
Государственная пошлина	3348,6	2372,2	2614,8	3126,4	3397,0	3397,0	3397,0
Задолженность по отмененным налогам	3,0	-	0,1	0,1	3,0	3,0	3,0
Итого налоговые доходы	233524,1	259999,2	196365,0	248156,0	266229,3	259383,4	246474,8
Доходы от	11991,5	10697,9	8439,4	8807,0	8807,0	8807,0	8807,0

использования имущества							
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	976,4	1053,3	723,4	731,5	692,0	713,6	824,9
Доходы от оказания платных услуг	1987,4	2127,4	497,3	2996,8	1925,6	1925,6	1925,6
Доходы от продажи имущества	5385,5	7981,8	6124,5	6124,5	3254,8	1643,8	1863,6
Штрафы, санкции возмещение ущерба	2967,1	2477,9	3425,1	4110,1	3906,3	3998,0	3919,7
Прочие неналоговые платежи	383,3	125,0	153,6	165,0	-	-	-
Итого неналоговые доходы	23691,2	24463,3	21363,3	22934,9	18585,7	17088,0	17340,8
Итого налоговые и неналоговые доходы	257215,3	284462,5	217728,3	271090,9	284815,0	276471,4	263815,6
Дотации	142031,0	134796,0	134796,0	134796,0	130298,0	130298,0	130298,0
Безвозмездные поступления	382042,0	412625,1	316366,2	409165,4	305959,6	293896,9	309087,8
ВСЕГО	781288,3	831883,6	668890,5	815052,3	721072,6	700666,3	703201,4

В течение последних лет приоритетными задачами бюджетной политики являются: своевременное и в полном объеме выполнение всех социальных обязательств, участие в программах софинансирования из областного и федерального бюджетов, снижение уровня долговой нагрузки и минимизация расходов на обслуживание муниципального долга округа.

По итогам реализации Плана мероприятий по повышению эффективности расходов местного бюджета Удомельского городского округа сокращены 12 ставок муниципальных служащих и служащих в отделах и управлениях Администрации Удомельского городского округа и муниципальных казенных учреждениях, что привело к экономии расходов на содержание органов власти около 4 млн. руб.

Проведена централизация бухгалтерских служб и оптимизация затрат на содержание деятельности органа местного самоуправления.

Бюджет Удомельского городского округа сохраняет социальную направленность. Наибольшая доля расходов бюджета (около 75 %) – это расходы в отраслях образования, культуры и социальной политики.

В округе сохранена социальная стабильность: обеспечивается исполнение первоочередных обязательств по оплате труда работников бюджетной сферы, мерам социальной поддержки граждан, обеспечению деятельности муниципальных учреждений.

В результате рефинансирования бюджетного кредита, уровень муниципального долга в процентном отношении к налоговым и неналоговым доходам бюджета сократился на 2 процентных пункта – с 16,3% по состоянию на 1 января 2017 года до 14,3% по состоянию на 1 января 2018 года, уровень расходов на обслуживание муниципального долга сократился на 5,4% (с 5,5% до 0,1%), что в суммовом выражении составляет 2,518 тыс. руб.

Раздел 2. Основные задачи налоговой политики Удомельского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов

Основными задачами налоговой политики являются:

- обеспечение неизменности налоговой политики Удомельского городского округа;
- удержание уровня налоговой нагрузки на экономику;
- расширение налогооблагаемой базы на основе роста предпринимательской деятельности, инвестиционного потенциала, денежных доходов населения;
- совершенствование и упорядочение системы учета действующих местных налоговых льгот и иных налоговых преференций с позиции налоговых расходов, ежегодная оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) местных налоговых льгот, установление налоговых льгот на ограниченный период в зависимости от целевой направленности льготы, проведение анализа эффективности льготы для принятия решения о ее возможном продлении, оценка общей величины и динамики налоговых расходов бюджета Удомельского городского округа, установление моратория на новые льготы по налогам, зачисляемым в бюджет Удомельского городского округа;
- дальнейшее повышение эффективности налогового администрирования и взаимодействия органов местного самоуправления с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, по выполнению мероприятий, направленных на повышение собираемости доходов и укрепление налоговой дисциплины налогоплательщиков, реализация мер по противодействию уклонению от уплаты налогов и других платежей в бюджет.
- повышение эффективности управления муниципальным имуществом.

Раздел 3. Основные задачи бюджетной политики Удомельского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Эффективное управление муниципальными финансами является приоритетом бюджетной политики, что обусловлено задачей по сохранению устойчивости бюджетной системы округа.

Основными факторами, влияющими на формирование бюджетной политики, являются: продолжение политики сдерживания роста муниципального долга, снижение уровня просроченной кредиторской задолженности, максимальная концентрация имеющихся финансовых ресурсов на приоритетных направлениях муниципальных программ Удомельского городского округа.

Основными задачами бюджетной политики на ближайшие годы будут являться:

- бюджетное планирование, позволяющее обеспечивать стабильность и устойчивость муниципального бюджета;
- безусловное исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально значимых обязательств;
- повышение финансовой дисциплины главных распорядителей средств бюджета Удомельского городского округа;
- продолжение практики реализации механизмов выявления и минимизации неэффективных расходов местных бюджетов в рамках мероприятий по финансовому оздоровлению;
- доработка и последующая реализация мер, направленных на мобилизацию налоговых, неналоговых доходов и развитие экономического потенциала;
- продолжение сотрудничества с АО «Концерн Росэнергоатом» в целях получения дополнительной финансовой помощи на развитие Удомельского городского округа;
- создание условий для повышения качества и эффективности оказания муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Удомельского городского округа;
- повышение открытости бюджетного процесса, в том числе публикации бюджетной информации на официальном сайте муниципального образования Удомельский городской округ: <http://udomelskij-okrug.ru>.

Необходимость достижения приоритетов и целей, в условиях ограниченности бюджетных ресурсов увеличивают актуальность реализации мер по повышению эффективности использования бюджетных средств.

Одним из главных инструментов, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, являются муниципальные программы.

В предстоящем периоде продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ, как основного инструмента бюджетного планирования и операционного управления.

Формирование бюджета Удомельского городского округа на основе муниципальных программ позволило повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе формирования проекта бюджета Удомельского городского округа и обеспечило более широкие возможности для оценки их эффективности.

При разработке каждой муниципальной программы установлены измеримые показатели ее реализации, обеспечена взаимосвязь бюджетных ассигнований с конечными результатами реализации муниципальной программы, тем самым обеспечена увязка расходов бюджета Удомельского городского округа с конкретными мероприятиями муниципальной программы и показателями, характеризующими их достижение.

В условиях жесткого регулирования показателей долговой нагрузки, а также традиционно высокой доли социально значимых и первоочередных расходов и, как следствие, ограничения объема средств на развитие округа, наиболее значимым направлением бюджетной политики по-прежнему остается повышение эффективности бюджетных расходов.

Основная цель бюджетного планирования – достижение конечных результатов за счет имеющихся бюджетных возможностей, недопущение роста кредиторской задолженности.

При формировании бюджета Удомельского городского округа в качестве «базовых объемов» бюджетных ассигнований приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Удомельской городской Думы от 19.12.2017 № 263 «О бюджете Удомельского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Основные параметры бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.11.2018 представлены в таблице №2:

Таблица №2
Тыс. руб.

Показатель	Уточненный бюджет на 2018 год (на 01.11.18)	Проект		
		2019	2020	2021
1	2	3	4	5
Доходы, всего	831 883,6	721 072,6	700 666,3	703 201,4
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	284 462,5	284 815,0	276 471,4	263 815,6
безвозмездные поступления	547 421,1	436 257,6	424 194,9	439 385,8
Расходы, всего	864 422,4	701 680,3	700 666,3	703 201,4
в том числе:				
за счет собственных средств	287 098,7	265 422,7	276 471,4	263 815,6
за счет целевых средств из областного и федерального бюджетов	382 015,8	305 959,6	293 896,9	309 087,8
за счет дотации из областного бюджета	134 796,0	130 298,0	130 298,0	130 298,0
за счет безвозмездных поступлений КАЭС	60 002,6			
за счет безвозмездных поступлений от других организаций	509,3			
- в т. ч. условно утвержденные	-		10 169,9	19 705,7

расходы				
-дефицит/+профицит	-32 538,8	+19 392,3	0,0	0,0
Муниципальный долг	40 290,0			
в % к налоговым и неналоговым доходам	14,2%			

В целях развития финансово-бюджетной системы на среднесрочную перспективу Удомельский городской округ исходит из необходимости решения следующих основных задач:

оптимизация бюджетных расходов имеющих низкую степень эффективности и не оказывающих ускоренного влияния на социально-экономическое развитие Удомельского городского округа;

осуществление инвентаризации полномочий, в соответствии с которыми осуществляется планирование и расходование средств бюджета Удомельского городского округа, в том числе определение нормативно - правового основания для осуществления финансового обеспечения полномочий Удомельского городского округа;

обеспечение выполнения условий предоставления финансовой поддержки из областного бюджета в виде дотации;

доработка и последующая реализация мер, направленных на мобилизацию налоговых, неналоговых доходов и развитие экономического потенциала Удомельского городского округа;

повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования;

вовлечение граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений;

Проект бюджета Удомельского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе муниципальных программ, что позволяет создать основу для обеспечения эффективного использования бюджетных средств, проведения оценки результативности и эффективности бюджетных ассигнований.

Муниципальные программы охватывают все основные сферы (направления) деятельности исполнительного муниципального органа власти Удомельского городского округа.

Доля «программных» расходов бюджета Удомельского городского округа на 2019 год составляет 87,9%.

Объемы бюджетных ассигнований бюджета Удомельского городского округа на реализацию муниципальных программ и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы на 2019 - 2021 годы, представлены в структуре расходов бюджета округа в таблице №3:

Таблица № 3
Тыс. руб.

Структура расходов бюджета Удомельского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

№ п/п	Наименование	2019 год	Доля в общем объеме расходов %	Плановый период	
				2020 год	2021 год
	2	3	4	5	6
	ВСЕГО	701 680,3	100,0	700 666,3	703 201,4
	В т. ч. условно-утвержденные расходы	-	-	10 169,2	19 705,7
	ИТОГО программные расходы	614 539,0	87,6	690 497,1	683 495,7
1	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие образования Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	438 652,3	62,5	426 778,9	420 993,7

2	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	60 121,1	8,6	58 000,0	55 000,0
3	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Управление имуществом и земельными ресурсами Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	4 790,7	0,7	4 790,7	4 588,0
4	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Создание условий для экономического развития Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	5 963,0	0,8	5 963,0	5 710,8
5	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Управление жилищным фондом Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	6 502,7	0,9	7 208,6	6 296,5
6	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Улучшение экологической обстановки Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	76,0	-	76,0	76,0
7	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Комплекс мероприятий по содержанию коммунального и газового хозяйства Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	34 811,1	5,0	31 649,5	29 759,9
8	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Разработка документов по территориальному планированию Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	465,0	0,1	2 553,9	1 921,4
9	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства на территории Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	38 865,5	5,5	42 800,8	37 453,8
10	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Профилактика правонарушений на территории Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	34,0	-	34,0	34,0
11	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	1 700,0	0,2	1 700,0	1 600,0

12	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	6 260,5	0,9	7 276,4	5 390,6
13	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Социальная политика, поддержка и защита населения Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	14 513,7	2,0	18 428,8	32 826,6
14	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018 - 2022 годы»	717,4	0,1	717,4	717,4
15	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в Удомельском городском округе на 2019 - 2023 годы»	21,0	-	21,0	20,0
16	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Повышение безопасности дорожного движения на территории Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	1 045,0	0,1	1 045,0	775,0
29	Расходы, не включенные в муниципальные программы Удомельского городского округа	87 141,3	12,4	81 453,1	80 332,0

Кроме того, в рамках муниципальных программ Удомельского городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по обращениям к депутатам Удомельской городской Думы.

Реализация основных направлений бюджетной политики позволит снизить темпы роста расходов за счет сокращения неэффективных затрат и сформировать оптимальную структуру расходов бюджета Удомельского городского округа.

Раздел 4. Долговая политика Удомельского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Реализация Долговой политики направлена на решение следующих основных задач:

а) исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований Удомельского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной Решением Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

б) соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации в части расходов на обслуживание муниципального долга;

в) обеспечение необходимого уровня ликвидности бюджета Удомельского городского округа;

г) контроль за полным и своевременным исполнением и обслуживанием долговых обязательств Удомельского городского округа.