АДМИНИСТРАЦИЯ УДОМЕЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.12.2020 г. Удомля № 1453-па

Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 14.12.2020 № 1453-па

Основные направления бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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) Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации до 2030 года»;

в) Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года;

г) Основных направлений налоговой и бюджетной политики Тверской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

д) Положения о бюджетном процессе в Удомельском городском округе, утвержденным решением Удомельской городской Думой от 17.11.2016 № 109;

е) Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Удомельский городской округ на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержденный Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 18.09.2020 № 1035-па;

ж) Муниципальных программ Удомельского городского округа.

Раздел 1. Итоги реализации бюджетной политики в 2019 - 2020 годах, обзор бюджетной ситуации.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Удомельского городского округа утвержден на 2020 год (по состоянию на 01.11.2020) в размере 428 267,4 тыс. руб. или 142,7% к доходам бюджета за 2019 год (по состоянию на 01.11.2019 г.-300 108,9 тыс. руб.)

По итогам исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета Удомельского городского округа за 10 месяцев 2020 года отмечается перевыполнение плана поступления в сумме 15,1 млн руб., в том числе по налоговым доходам перевыполнение составило 15,4 млн. руб. По налогу на доходы физических лиц (далее-НДФЛ), перевыполнение - 7,5 млн. руб. за счет повышения на 4% оплаты труда работников основного предприятия-налогоплательщика-Филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Калининская атомная станция» и проведения ремонтных работ 1 и 2 блоков АО «Концерн Росэнергоатом» «КАЭС».

В части исполнения неналоговых доходов, в целом прослеживается их стабильное поступление, вместе с тем по доходам от продажи имущества имеется невыполнение плана в сумме 0,4 млн руб., от оказания платных услуг в сумме 0,8 млн руб.

В целях формирования реального прогноза поступления НДФЛ – основного доходного источника бюджета Удомельского городского округа, системно проводится работа с налоговыми органами, с Министерством экономики Тверской области на предмет обоснованного формирования налоговой базы.

Сохраняется тенденция позитивных изменений произошедших в рамках межбюджетных отношений, в связи с увеличением процента отчислений от НДФЛ в бюджет Удомельского городского округа на 2021 год до 33,02%, на 2020 год до 35,14% (в 2019 году процент отчислений составлял 22,75%). Соответственно, данный фактор повышает финансовую самодостаточность муниципального образования Удомельский городской округ, так как в результате увеличения доли налоговых доходов, снизилась дотационная зависимость от областного бюджета со 130,3 млн. руб. в 2019 году, до 48,6 млн. руб. в 2020 и 2021 годах.

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 осуществлены следующие мероприятия:

- задолженность арендной платы по договорам за землю до разграничения и после разграничения на 01.10.2020 составила 7589 тыс. руб., в том числе по действующим договорам 7316 тыс. руб. Направлено 26 претензий на сумму 3030тыс.руб.. Вынесены решения суда на сумму 946 тыс. руб. Поступило в отчетном периоде оплаты по исполнительным листам в сумме 73 тыс. руб.;
- выверено 1227 шт. земельных участков с отсутствующими или неточными характеристиками, сведения о которых внесены в ЕГРН;
- выверено 700 шт. объектов недвижимости с отсутствующими или неточными характеристиками, сведения о которых внесены в ЕГРН.

Динамика исполнения доходов бюджета Удомельского городского округа 2018 года, оценка ожидаемого поступления 2020 года и прогноз поступления на 2021-2023 годы представлены в таблице № 1:

Таблица №1
тыс. руб.

Наименование вида дохода	Исполнение за 2019 год	Уточненный бюджет на 2020 год на 01.11.2020	Исполнение на 01.11.2020	Ожидаемая оценка поступления 2020	Прогноз 2021г.	Прогноз 2022г.	Прогноз 2023г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц, в том числе	**217615,8**	**319628,2**	**273838,1**	**319628,2**	**327 07,0**	**309208,0**	**299467,0**
по НК 15%		*136 429,2*		*136 429,2*	*148 574,0*	*154 520,4*	*160 700,0*
дополнительный норматив (2021-18,02%)		*183 199,0*		*183 199,0*	*178 522,0*	*154 052,0*	*138 106,0*
свыше 5 млн					*611,0*	*635,6*	*661,0*
Налоги на товары (услуги) (Акцизы на топливо)	18857,8	18 752,4	15379,3	18 752,4	18 806,0	18 806,0	18 806,0
УСН	-	-	-		10 693,4	14 986,1	14 495,8
Единый налог на вмененный доход	16250,1	15 900,0	13872,9	15 900,0	4 650,0		
Единый сельскохозяйственный налог	133,1	173,0	77,0	77,0	114,0	121,0	131,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3588,7	4 028,0	1564,4	1 798,0	6 010,0	6 366,0	6 860,0
Налог на имущество физических лиц	7841,8	7 628,0	5050,9	7 628,0	9 988,0	10 128,0	10 270,0
Земельный налог, в том числе	**31639,1**	**36 327,9**	**40484,2**	**45 571,1**	**27 171,0**	**27 225,0**	**27 371,0**
Земельный налог (юр. лица)		*9 919,0*		*7 917,0*	*20 567,0*	*20 635,0*	*20 800,0*
Земельный налог (физ. лица)		*26 408,9*		*37 654,1*	*6 604,0*	*6 590,0*	*6 571,0*
Государственная пошлина	3792,5	3 274,0	3191,8	3 926,0	4 086,0	4 086,0	4 086,0

Задолженность по отмененным налогам	0,1	6,0	2,1	2,1	16,0	16,0	16,0
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ	***299719,0***	***405 717,5***	***353460,7***	***413 282,8***	***409 241,4***	***390 942,1***	***381 502,8***
Доходы от использования имущества	11449,7	13 298,4	10951,1	13 258,6	14 913,4	15 330,1	15 334,1
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	363,5	428,5	599,1	628,5	828,4	860,7	895,2
Доходы от оказания платных услуг	888,7	2 294,2	1095,7	1 865,0	2 294,3	2 294,3	2 294,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3965,8	1 813,9	1086,0	1 377,0	1 126,2	1 123,1	1 087,5
Штрафы, санкции ,возмещение ущерба	3192,5	4 464,9	4601,8	4 764,9	457,4	457,0	457,0
Прочие неналоговые платежи	244,4	250,0	229,1	250,0			
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ	***20104,6***	***22 549,9***	***18562,8***	***22 144,0***	***19 619,7***	***20 065,2***	***20 068,1***
ВСЕГО по налоговым и неналоговым доходам	**319823,6**	**428 267,4**	**372023,5**	**435 426,8**	**428 861,1**	**411 007,3**	**401 570,9**
Дотации бюджетам городских округов	165 878,0	48 602,0	36 451,5	48 602,0	50 116,0	45 627,7	67 946,0
Субсидии, субвенции городских округов	432 426,1	542 799,4	377 542,0	543 971,7	465 895,2	440 321,7	444 209,2
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (средства от «Концерн Росэнергоатом» «Калининская атомная станция»	96800,0	80 815,9	18 777,0	79 611,8	51 607,9		
Прочие безвозмездные поступления от юр. и физ. лиц	276,0	2 749,6	828,8	2 749,6	130,1		
ИТОГО безвозмездные поступления	**695 380,1**	**674 966,9**	**433 599,3**	**674 935,1**	**567 749,2**	**485 949,4**	**512 155,2**
ВСЕГО	1015203,7	1103234,3	805622,8	1110361,9	996610,3	896956,7	913726,1

Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений Удомельского городского округа на 01.01.2019 года составляла - 95,7 млн руб., на 01.01.2020 года составляла – 8,4 млн руб., на 01.11.2020 года составляет - 1,5 млн руб., снижение за текущий год составило 6,9 млн руб., кроме того, на конец текущего года планируется полное погашение просроченной кредиторской задолженности. Таким образом, за последние 2 года оплачена просроченная кредиторская задолженность в размере более 100,0 млн руб.

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.

Бюджет Удомельского городского округа сохраняет социальную направленность. Наибольшая доля расходов бюджета (около 70 % – 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 осуществленного в 2019 году рефинансирования бюджетного кредита, и оплаты 15% кредита в 2019 году в сумме 6,1 млн. руб., уровень муниципального долга в процентном отношении к налоговым и неналоговым доходам бюджета сократился с 14,3% по состоянию на 1 января 2019 года, до 8,5% по состоянию на 1 января 2020 года, до 8% на 1 января 2021 года. Уровень расходов на обслуживание муниципального долга сократился в 2021 году на 10%.

Раздел 2. Основные задачи налоговой политики Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 20223годов

Основными задачами налоговой политики Удомельского городского округа являются:

- обеспечение стабильной налоговой базы бюджета Удомельского городского округа;
- удержание уровня налоговой нагрузки на экономику;
- расширение налогооблагаемой базы на основе роста предпринимательской деятельности, инвестиционного потенциала, денежных доходов населения, в том числе в условиях борьбы с пандемией;
- 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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, недопущение образования 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;
- формирование реалистичного прогноза поступления доходов, основанного на благоприятном варианте прогноза социально-экономического развития;
- бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала;
- применение системы оценки эффективности налоговых расходов;

- продолжение практики реализации механизмов выявления и минимизации неэффективных расходов местных бюджетов в рамках мероприятий по финансовому оздоровлению;

- системная 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 23.12.2019 № 436 «О бюджете Удомельского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Основные параметры бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.11.2020 представлены в таблице №2:

Таблица №2

тыс. руб.

Показатель	Уточненный бюджет на 2020 год (на 01.11.2020)	Проект		
		2021	2022	2023
1	2	3	4	5
Доходы, всего	1 103 234,3	996 610,3	896 956,7	913 726,1
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	428 267,4	428 861,1	411 007,3	401 570,9
безвозмездные поступления	674 966,9	567 749,2	485 949,4	512 155,2

Расходы, всего	1 157 022,3	1004669,4	896 956,7	913 726,1
в том числе:				
за счет собственных средств	428 267,4	428 861,1	411 007,3	401 570,9
за счет целевых средств из областного и федерального бюджетов	542 799,4	465 895,2	440 321,7	444 209,2
за счет дотации из областного бюджета	48 602,0	50 116,0	45 627,7	67 946,0
за счет безвозмездных поступлений КАЭС	80 815,9	51 607,9	-	-
за счет безвозмездных поступлений от других организаций	2749,6	130,1	-	-
- в т. ч. условно утвержденные расходы	-	-	11 415,9	23 475,8
-дефицит/+профицит	-53 788,0	-13 732,8	+10 956,9	0,0
Муниципальный долг	34 245,0	34 245,0	34 245,0	0,0
в % к налоговым и неналоговым доходам	8,0%	8,0%	8,3%	-

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;

повышение бюджетной грамотности населения Удомельского городского округа и вовлечение в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений;

Проект бюджета Удомельского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 муниципального образования Удомельский городской округ.

Доля «программных» расходов бюджета Удомельского городского округа на 2021 год составляет 89,6%.

Объемы бюджетных ассигнований бюджета Удомельского городского округа на реализацию муниципальных программ и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы на 2021 - 2023 годы, представлены в структуре расходов бюджета округа в таблице №3:

Таблица № 3

Тыс. руб.

Структура расходов бюджета Удомельского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023годов

№	Наименование	2021 год	Доля в	Плановый период

п/п			общем объеме расходов %	2022 год	2023 год
	2	3	4	5	6
	ВСЕГО	1 004 669,4	100,0	896 956,7	913 726,1
	В т. ч. условно-утвержденные расходы	-	-	11 415,9	23 475,8
	ИТОГО программные расходы	899 871,3	89,6	783 825,2	788 659,2
1	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие образования Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	530 729,7	52,8	512 293,9	514 045,1
2	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	81 856,5	8,1	73 334,0	73 334,0
3	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Управление имуществом и земельными ресурсами Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	14 077,7	1,4	4 588,0	4 588,0
4	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Создание условий для экономического развития Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	9 840,7	1,0	6 615,2	6 615,2
5	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Управление жилищным фондом Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	6537,0	0,7	6 296,5	6 296,5
6	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Улучшение экологической обстановки Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	376,0	0,0	736,0	376,0
7	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Комплекс мероприятий по содержанию коммунального и газового хозяйства Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	45 203,1	4,5	17 182,7	15 282,6
8	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Разработка документов по территориальному планированию Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	1 921,4	0,2	1 921,4	1 921,4
9	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства на территории	133 078,4	13,3	139 694,2	143 367,5

	Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»				
10	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Профилактика правонарушений на территории Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	134,0	0,0	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	1 600,0	1 600,0
12	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	38 471,8	3,8	5 142,4	5 142,4
13	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Социальная политика, поддержка и защита населения Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	16 957,4	1,7	9 030,3	10 346,8
14	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018 - 2022 годы»	11 825,5	1,2	717,4	717,4
15	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Повышение безопасности дорожного движения на территории Удомельского городского округа на 2019 - 2023 годы»	7 162,1	0,7	4 999,2	4 999,2
	Расходы, не включенные в муниципальные программы Удомельского городского округа	104 798,1	10,4	101 715,6	101 591,1

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Реализация Долговой политики направлена на решение следующих основных задач:

а) исполнение Программы муниципальных внутренних заимствований Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной Решением Удомельской городской Думы «О бюджете Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023годов»;

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.