|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | WiLink | ПРОЕКТ |

Администрация города Торжка Тверской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **. .2018** | **г. Торжок** |  **№**  |
| **Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования** **город Торжокна долгосрочный период до 2024 года** |

В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования город Торжок на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации города Торжка от 21.10.2015 № 473, Порядком разработки, корректировки, рассмотрения, общественного обсуждения и утверждения (одобрения) документов стратегического планирования муниципального образования город Торжок, утвержденным постановлением администрации города Торжка от 30.12.2015 № 627,

**п о с т а н о в л я ю:**

1. Утвердить бюджетный прогноз муниципального образования город Торжок на долгосрочный период до 2024 года (прилагается).

2. Признать утратившим силу:

2.1. Постановление администрации города Торжка от 22.03.2016 № 152 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования город Торжок на долгосрочный период до 2021 года»;

2.2. Постановление администрации города Торжка от 24.01.2017 № 27 «О внесении изменений в Постановление администрации города Торжка от 22.03.2016 № 152»;

2.3. Постановление администрации города Торжка от 09.01.2018 № 1 «О внесении изменений в Постановление администрации города Торжка от 22.03.2016 № 152».

3. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию, а также размещению в свободном доступе на официальном сайте администрации города Торжка в информационной телекоммуникационной сети Интернет.

**Глава города А.В. Меньщиков**

Приложение

к Постановлению администрации

города Торжка

от . . . №

Бюджетный прогноз

муниципального образования город Торжок на долгосрочный

период до 2024 года

**1. Основные итоги развития бюджета муниципального**

**образования город Торжок, его текущее состояние**

Бюджет муниципального образования город Торжок (далее – местный бюджет) по доходам за 2017 год исполнен в сумме 748,2 млн. руб., что составляет 99,6% от плановых назначений. В сравнении с уровнем прошлого года доходы возросли на 20,6%, или на 128 млн. руб. в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы и увеличения налоговых доходов.

По налоговым и неналоговым доходам бюджет за 2017 год исполнен в сумме 372,2 млн. руб., безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы составили 374,8 млн. руб., прочие безвозмездные поступления - 1,2 млн. руб.

В структуре налоговых доходов основную долю составляют:

* налог на доходы физических лиц - 65%;
* налоги на имущество физических лиц и земельный налог - 21%;
* ЕНВД и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения - 12%.

Свыше 50 % поступлений налоговых доходов за 2017 год обеспечены следующими секторами экономики:

- обрабатывающие производства – 21%;

- оптовая и розничная торговля – 17%;

- сектор госуправления – 16%.

Налоговые поступления от физических лиц составляют 6% налоговых доходов бюджета.

Налоговые доходы в сравнении с 2016 годом увеличились на 68 млн. руб., за счет налога на доходы физических лиц- на 62,7 млн. руб., который в целом по контингенту увеличился на 7,2% или на 45,3 млн. руб. Дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в 2017 году вырос до 14,7%.

В 2017 году муниципальному образованию дополнительно на конкурсной основе на условиях софинансирования выделялись субсидии на повышение заработной платы отдельных категорий работников, реализацию программ по поддержке местных инициатив, капитальный ремонт автомобильных дорог и дворовых территорий многоквартирных домов, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений и оборудования на плоскостные спортивные сооружения, укрепление материально-технической базы общеобразовательных, культурно-досуговых учреждений, спортивных школ, реализацию мероприятий государственной программы «Доступная среда».

По расходам бюджет муниципального образования за 2017 год исполнен в сумме 730,5 млн. руб., что составляет 96,6% к назначениям уточненного бюджета муниципального образования.

Отраслевая структура бюджетных расходов:

- 65% - образование;

- 13% - дорожное хозяйство;

- 4% - культура;

- по 3% - социальная политика и жилищно-коммунальное хозяйство;

- 2% - физическая культура и спорт;

- 10% - другие.

С 2014 года формирование и исполнение бюджета муниципального образования осуществляются на основе программ, которые принимаются на 6 – летний период, что обеспечивает увязку бюджетных расходов с целями государственной политики и повышает открытость параметров бюджета.

На момент составления бюджетного прогноза у муниципального образования отсутствуют кредитные обязательства и просроченная кредиторская задолженность. Все предъявленные в установленном порядке в Управление финансов администрации города Торжка платежные документы оплачиваются в полном объеме.

**2. Подходы и методология разработки бюджетного прогноза**

Целью долгосрочного бюджетного планирования в муниципальном образовании город Торжок является определение долгосрочных тенденций изменения объема и структуры доходов и расходов бюджета, структуры и условий привлечения и обслуживания заимствований, а также выработка на их основе соответствующих мер, направленных на повышение устойчивости и обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета муниципального образования город Торжок.

Бюджетный прогноз муниципального образования город Торжок на долгосрочный период до 2024 года (далее – бюджетный прогноз) разработан на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Торжок на долгосрочный период до 2024 года, утвержденного постановлением администрации города Торжка от 10.10.2018г.

№ 390(далее – долгосрочный экономический прогноз). Бюджетный прогноз разработан в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

При разработке долгосрочного бюджетного прогноза по доходам бюджета использован метод экстраполяции данных об исполнении местного бюджета по доходам за пять предыдущих лет и оценки ожидаемого исполнения по доходам текущего финансового года по стабильным источникам с учетом факторов, которые в долгосрочном периоде могут оказать влияние на их формирование. К таким факторам относятся развитие промышленности, инвестиционная активность, демографические изменения, динамика доходов населения и другие показатели экономического развития территории, нашедшие отражение в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Торжок на долгосрочный период до 2024 года. Сложившаяся ситуация позволяет прогнозировать положительные тенденции в 2019 и последующих годах.

Бюджетный прогноз по доходам сформирован исходя из базового сценария развития экономики муниципального образования город Торжок, который предполагает сохранение основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов в среднесрочной перспективе.

Предельные бюджетные расходы, начиная с 2020 года пересчитаны по следующим коэффициентам (к 2019 г.): 2020 г. - 1,02; 2021 г. - 1,05; 2022 г. - 1,07; 2023 г. - 1,1; 2024 г. - 1,1.

Интеграция стратегического и бюджетного планирования осуществляется в рамках муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ сформирован в 2018 году со сроком реализации до 2023 года по 2-м направлениям социально-экономического развития муниципального образования город Торжок:

1 направление - Новое качество жизни: Человеческий капитал - 2 муниципальные программы;

2 направление – Новое качество жизни: Комфортная городская среда - 4 муниципальные программы.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности органов местного самоуправления выведены из состава программных. Финансирование работ по капитальному, текущему ремонту, благоустройству территории в рамках реализации соответствующих муниципальных программ является адресным. Инвестиционные расходы осуществляются в отношении объектов адресной инвестиционной программы.

Бюджетным прогнозом устанавливаются предельные объемы расходов местного бюджета на реализацию каждой из муниципальных программ. Это индикативная оценка объема расходов, который в случае подтверждения долгосрочного экономического и бюджетного прогноза может быть включен в состав бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период.

Часть расходов в бюджетном прогнозе может оставаться нераспределенной.

Стратегическая приоритизация расходов бюджета связана с приоритетами социально-экономической политики:

- достижение позитивных демографических трендов;

- обеспечение устойчивого роста реальных доходов граждан;

- улучшение жилищных условий;

- стимулирование инвестиционной активности бизнеса;

- формирование современной городской среды;

- обеспечение доступности и качества социальных услуг.

В долгосрочной перспективе расходы бюджета в полном объеме обеспечены доходами и источниками финансирования дефицита.

**3. Бюджетные риски бюджета муниципального образования**

**город Торжок в целях долгосрочного бюджетного планирования**

Город Торжок является административно-территориальной единицей с относительно диверсифицированной структурой экономики. Поэтому в качестве первоочередных значимых факторов, способных повлиять на параметры бюджета, являются общие условия осуществления деловой активности.

Источники бюджетных рисков, результатом воздействия которых является ухудшение условий сбалансированности по сравнению с примененными подходами при составлении долгосрочного бюджетного прогноза:

- демографические риски, связанные с отрицательными демографическими тенденциями (превышение смертности над рождаемостью, отрицательное миграционное сальдо, сокращение числа населения трудоспособного возраста; демографическое старение населения) (характеристика риска: внешний);

- инвестиционные риски, связанные с низким объемом внебюджетных инвестиций, не отвечающим потребностям роста экономики города (характеристика риска: внешний);

- рост уровня инфляции (характеристика риска: внешний);

- высокая степень неопределенности объемов поступлений в долгосрочном периоде межбюджетных трансфертов в условиях совершенствования подходов к организации межбюджетных отношений (характеристика риска: внешний);

- изменение параметров долговой нагрузки и связанные с этим возможные корректировки в выборе приоритетов финансового обеспечения расходных обязательств (характеристика риска: внутренний).

Меры профилактики соответствующих бюджетных рисков на местном уровне:

- повышение эффективности использования бюджетных средств;

- стратегическая приоритизация расходов бюджета;

- проведение результативной долговой политики;

- создание институциональной среды для профилактики, противодействия наступлению соответствующих негативных явлений;

- соблюдение бюджетных ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**4. Основные подходы, цели и задачи формирования и реализации**

**бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального**

**образования город Торжок в долгосрочном периоде**

Параметры местного бюджета в ближайшие 6 лет будут определяться с учетом задач, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

 Реализация национальных проектов, затрагивая полномочия органов местного самоуправления, потребует ресурсного обеспечения. Преодоление ресурсных ограничений напрямую связано с инвестиционной активностью бизнеса. В части бюджетной политики на федеральном уровне стимулирование инвестиций включает:

- изменение структуры налоговой нагрузки, предполагающее фиксацию на постоянной основе ставки тарифа страховых взносов на уровне 30% с небольшим увеличением ставки НДС с 18 до 20% с сохранением льготных ставок НДС на основные социально значимые товары и услуги;

- исключение движимого имущества из объектов обложения налогом на имущество организаций;

- снятие ограничений на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль участниками КГН;

- совершенствование налогового администрирования с целью создания справедливой конкурентной среды и сокращения теневого сектора, дальнейшая цифровизация и интеграция всех источников информации и потоков данных в единое информационное пространство с последующей автоматизацией ее анализа на основе внедрения современных технологий обработки больших массивов. При этом особое внимание будет уделено повышению собираемости зарплатных налогов, созданию единой информационной среды налоговых и таможенных органов включая единый механизм сквозного контроля на всех этапах оборота импортных товаров, подлежащих прослеживаемости, а также противодействию размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения и обеспечению перехода к автоматическому обмену налоговой информацией;

- переход к налогообложению объектов недвижимого имущества физических лиц исходя из их кадастровой стоимости с коэффициентом, ограничивающим ежегодное увеличение суммы налога на имущество физических лиц, исчисляемого на основании кадастровой стоимости, не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом;

- введение нового специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход, апробацию которого планируется провести с 2019 года в пилотных субъектах Российской Федерации;

- продление моратория на функционирование института КГН (с ограничением срока действия такого института);

- снижение размера государственной пошлины «до нуля» при подаче заявления о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в форме электронного документа, в целях снижения затрат организаций и физических лиц, связанных с открытием бизнеса;

- отмена обязанности представления налоговой декларации налогоплательщиками, применяющими УСН с объектом налогообложения в виде доходов и использующими контрольно-кассовую технику, обеспечивающую передачу фискальных данных в налоговые органы в режиме «он-лайн».

Обеспечение сбалансированности и финансовой стабильности является основным приоритетом бюджетной политики муниципального образования город Торжок.

В условиях ограниченности бюджетных ресурсов увеличивается актуальность разработки и реализации мер по повышению эффективности использования бюджетных средств, среди которых:

- развитие института муниципальных программ на проектных принципах управления;

- расширение применения механизма аудита (обзора) бюджетных расходов;

- интеграция в бюджетный процесс системы управления налоговыми расходами (выпадающими доходами бюджета, обусловленными налоговыми льготами, преференциями по налогам и сборам, предусмотренным в качестве мер поддержки в соответствии с целями социально-экономической политики) и рисками, связанными с администрированием органами местного самоуправления неналоговых доходов (выпадающими доходами, связанными с задолженностью);

- дальнейшее совершенствования процедур планирования и технологий исполнения бюджета;

- формирование нормативно правовой базы, обеспечивающей доступ негосударственных организаций к оказанию муниципальных услуг;

- развитие контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд посредством стандартизации;

- обеспечение подотчетности (подконтрольности) бюджетных расходов, включая:

- применение единых федеральных стандартов внутреннего муниципального финансового контроля, устанавливающих единые принципы, определения и основания проведения проверок, права и обязанности должностных лиц органов контроля и объектов контроля;

- применение риск-ориентированных подходов к планированию контрольной деятельности;

- применение федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций муниципального сектора.

Принятие дополнительных мер, направленных на увеличение собственных доходов местного бюджета связано с реализацией плана мероприятий по мобилизации доходов, включающего следующие мероприятия:

- по сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам;

- повышения эффективности управления муниципальным имуществом.

**5. Приложения**

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования город Торжок до 2024 года представлен в приложении 1 к бюджетному прогнозу.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия представлены в приложении 2 к бюджетному прогнозу.

Приложение 1

к бюджетному прогнозу муниципального образования

город Торжок на долгосрочный период до 2024 года

**Прогноз основных характеристик бюджета**

**муниципального образования город Торжок до 2024 года**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Доходы | 656540,2 | 672297,2 | 688432,3 | 704954,7 | 721873,6 | 739198,6 |
| Расходы | 666540,2 | 675658,2 | 691874,3 | 708479,7 | 725482,6 | 742894,6 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -10000,0 | -3361,0 | -3442,0 | -3525,0 | -3609,0 | -3696,0 |
| Муниципальный долг на первое января очередного года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Приложение 2

к бюджетному прогнозумуниципального образования

город Торжок на долгосрочный период до 2024 года

**Показатели финансового обеспечения реализации муниципальных программ муниципального образования город Торжок на период их действия**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **1. Расходы бюджета всего** | 666540,2 | 675658,2 | 691874,3 | 708479,7 | 725482,6 | 742894,6 |
| 1.1. Расходы на реализацию муниципальных программ, всего: | 592782,3 | 566322,4 | 552690,2 | 578510,9 | 617685,0 |  |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.Муниципальная программа муниципального образования город Торжок «Развитие образования города Торжка» на 2018 - 2023 годы | 461674,0 | 455906,5 | 450693,3 | 464218,9 | 477813,7 |  |
| 2.Муниципальная программа муниципального образования город Торжок «Развитие социальной инфраструктуры города Торжка» на 2018 - 2023 годы | 51514,1 | 48214,1 | 44235,8 | 53058,8 | 58026,0 |  |
| 3.Муниципальная программа муниципального образования город Торжок «Формирование современной городской среды» на 2018 - 2023 годы | 26719,9 | 16778,4 | 9507,1 | 15299,3 | 14531,5 |  |
| 4.Муниципальная программа муниципального образования город Торжок «Развитие транспортной и коммунальной инфраструктуры» на 2018 - 2023 годы | 27969,9 | 19580,9 | 18980,9 | 24556,7 | 49180,9 |  |
| 5.Муниципальная программа муниципального образования город Торжок «Безопасный город» на 2018 - 2023 годы | 7530,9 | 7530,9 | 7419,5 | 10909,6 | 7665,3 |  |
| 6.Муниципальная программа муниципального образования город Торжок «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Торжка» на 2018 - 2023 годы | 17373,5 | 18311,6 | 21853,6 | 10467,6 | 10467,6 |  |
| 1.2. Непрограммные мероприятия | 73757,9 | 73613,9 | 72867,1 | 74615,9 | 76406,7 |  |