ПРОЕКТ

Об утверждении Бюджетного прогноза города-курорта Пятигорска на период до 2022 года; о признании утратившим силу постановления администрации города Пятигорска от 23.09.2014 г. № 3526

В соответствии со ст. 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в городе-курорте Пятигорске, утвержденным решением Думы города Пятигорска от 19 февраля 2015 года № 1-51 РД, в целях обеспечения связи систем стратегического и бюджетного планирования в долгосрочной перспективе

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Бюджетный прогноз города-курорта Пятигорска на период до 2022 года.

2. Признать утратившим силу постановление администрации города Пятигорска от 23.09.2014 г. № 3526 «Об утверждении Бюджетного прогноза города-курорта Пятигорска на период до 2020 года».

3. Обеспечить государственную регистрацию Бюджетного прогноза города-курорта Пятигорска на период до 2022 года в федеральной информационной системе стратегического планирования в течение 10 дней со дня его утверждения.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации города Пятигорска Карпову В.В.

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава города Пятигорска Л.Н. Травнев

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации города Пятигорска

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017г. №\_\_\_\_\_

Бюджетный прогноз города-курорта Пятигорска

на период до 2022 года

1. Общие положения

Бюджетный прогноз города-курорта Пятигорска на период до 2022 года (далее - Бюджетный прогноз) разработан на основании Стратегии развития города-курорта Пятигорска до 2020 года и на период до 2025 года, утвержденной решением Думы города Пятигорска от 24.09.2009 г. № 84-46 ГД, прогноза социально-экономического развития города-курорта Пятигорска на период до 2022 года, Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами города-курорта Пятигорска на период до 2020 года, утвержденной постановлением администрации города Пятигорска от 23.09.2014 г. № 3527, муниципальной программы города-курорта Пятигорска «Управление финансами», утвержденной постановлением администрации города Пятигорска от 05.06.2014 г. № 1914, Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза города-курорта Пятигорска на долгосрочный период, утвержденного постановлением администрации города Пятигорска от 07.07.2015 г. № 2542, с учетом основных направлений налоговой политики города-курорта Пятигорска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением администрации города Пятигорска от 30.08.2016 г. № 3367, основных направлений бюджетной политики города-курорта Пятигорска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением администрации города Пятигорска от 30.08.2016 г. № 3368, и основных направлений долговой политики города-курорта Пятигорска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденных постановлением администрации города Пятигорска от 30.08.2016 г. № 3369.

Целью разработки Бюджетного прогноза является оценка основных бюджетных параметров на долгосрочную перспективу, определение ключевых направлений реализации налоговой, бюджетной и долговой политики в долгосрочном периоде, анализ основных рисков, влияющих на сбалансированность бюджета и проработка механизмов их минимизации. Оценка финансовых ресурсов, которые могут быть направлены на достижение стратегических целей социально-экономического развития города-курорта Пятигорска, должна послужить основой для разработки и взаимоувязки всей совокупности документов стратегического планирования.

1. Основные итоги развития бюджетной системы города-курорта Пятигорска, условия формирования Бюджетного прогноза в текущем финансовом году

С 2012 года в соответствии с изменениями федерального и краевого законодательства ежегодно осуществлялось перераспределение источников доходов местных бюджетов на краевой и федеральный уровни: из доходной части бюджета города-курорта Пятигорска исключены 10 источников, в том числе:

налог, взимаемый в связи с применением УСН,

налог на имущество организаций,

транспортный налог,

госпошлина за регистрацию транспортных средств (техосмотр),

штрафы по ДТП по отдельным кодам доходов,

средства страховых медицинских организаций,

доходы бюджетных и автономных учреждений, полученные от сдачи в аренду имущества и от оказания платных услуг,

штрафы за нарушение миграционного законодательства,

штрафы за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды администрируемые Росприроднадзором,

отдельные штрафы, администрируемые Росздравнадзором.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города-курорта Пятигорска наибольший удельный вес (в 2011г. –40,17%, в 2012г. – 46,96%, в 2013г. – 49,31%, в 2014г.- 40,31%, в 2015г. – 42,65%) занимает бюджетообразующий источник - налог на доходы физических лиц (далее по тексту - НДФЛ). Также в связи с изменениями федерального и краевого законодательства резко снижен норматив отчислений от НДФЛ (с 40,05% - в 2011г. до 20% - в 2016г.).

По земельному налогу с 2015 года из объекта налогообложения исключены земельные участки, входящие в состав общего имущества в многоквартирных домах. В связи с утверждением и введением с 2016 года новой кадастровой оценки сложилась тенденция массовых обращений юридических и физических лиц в Комиссию при Росреестре по Ставропольскому краю и в арбитражный суд Ставропольского края по пересмотру кадастровой стоимости земель на снижение (более чем в 2-3 раза меньше действующей в 2015 году кадастровой стоимости земель), что приводит к уменьшению доходов бюджета города-курорта Пятигорска от земельного налога и арендной платы за пользование муниципальными земельными участками. Однако, в связи с не принятием Правительством Ставропольского края соответствующего решения о реализации норм Федерального Закона от 03 июля 2016 г. № 360-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» о применении наименьшей кадастровой стоимости земли значительное уменьшение поступлений земельного налога в бюджет города-курорта Пятигорска не планируется.

Существенное влияние на исполнение доходной части бюджета города-курорта Пятигорска оказывают также такие последствия кризисных явлений в экономике как: отрицательная динамика количества налогоплательщиков (за период с 01.01.2016г. по 01.10.2016г. количество снятых с учета налогоплательщиков – юридических лиц превысило на 297 поставленных на учет налогоплательщиков), банкротство налогоплательщиков, сокращение работодателями численности работников, использование неполного рабочего дня, рост сумм возвратов налога физическим лицам по социальным и имущественным вычетам, снижение выплат дивидендов, снижения доходов от продажи имущества и пр.

Одновременно в целях обеспечения сбалансированности бюджета города-курорта Пятигорска администрация города Пятигорска совместно с главными администраторами доходов бюджета города-курорта Пятигорска (в том числе с ИФНС по г. Пятигорску) на протяжении последних лет постоянно осуществляет и планирует продолжить работу по мобилизации доходов бюджета города-курорта Пятигорска и совершенствованию долговой политики города-курорта Пятигорска, а также по реализации антикризисных мер в соответствии с утвержденными планами мероприятий. Например, в результате принятых администрацией города Пятигорска мер в 2015 году по сравнению с 2014 годом поступления в бюджет города-курорта Пятигорска по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 128,4 млн.руб. или на 9,1 % (фактические поступления собственных доходов составили в 2015 году - 1 546,6 млн. рублей, в 2014 году - 1 418,1 млн. рублей), хотя общий объем поступлений доходов в бюджет города-курорта Пятигорска снизился на 7,5 млн. рублей или на 0,2% за счет уменьшения объема безвозмездных поступлений на 135,9 млн. рублей, в том числе за счет увеличения произведенных возвратов остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на 26,2 млн. рублей.

Бюджетный прогноз разработан в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления, с учетом анализа параметров исполнения бюджета города-курорта Пятигорска за период 2013-2015 годов. Основные параметры исполнения бюджета города-курорта Пятигорска за период 2013-2015 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Основные параметры исполнения бюджета города-курорта Пятигорска

за период 2013-2015 годов

(млн.рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование параметра | 2013 | 2014 | 2015 |
| Доходы | 3801,1 | 3476,3 | 3468,8 |
| Расходы | 4274,8 | 3784 | 3576,7 |
| Дефицит | 473,7 | 307,7 | 107,9 |
| Муниципальный долг | 346,7 | 414,4 | 568,0 |

Анализ исполнения бюджета города-курорта Пятигорска за 2013-2015 годы показывает неуклонный рост объема муниципального долга города-курорта Пятигорска (далее – муниципальный долг). Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2016 года составил 568,0 млн. рублей, что в 1,37 раза выше, чем по состоянию на 01.01.2015 года и в 1,64 раза выше, чем по состоянию на 01.01.2014 года. Объем муниципального долга при исполнении бюджета города-курорта Пятигорска в анализируемом периоде не превышал предельный объем муниципального долга, установленный статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Основную долю в структуре муниципального долга в 2013-2015 годы занимали муниципальные заимствования. Отношение объема муниципальных заимствований к налоговым и неналоговым доходам бюджета города-курорта Пятигорска за 2013-2015 годы отражено в таблице 2.

Таблица 2

Отношение объема муниципальных заимствований к налоговым и неналоговым доходам бюджета города-курорта Пятигорска

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Налоговые и неналоговые доходы бюджета города-курорта Пятигорска (в сопоставимых условиях) | Муниципальные заимствования | Отношение объема муниципальных заимствований к налоговым и неналоговым доходам  ( %) |
| 2013 г. | 1 656,8 | 342,6 | 20,7 |
| 2014 г. | 1 418,1 | 410,3 | 28,9 |
| 2015 г. | 1 546,6 | 547,6 | 35,4 |

В соответствии со статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходы бюджета на обслуживание муниципального долга не превышали 15 процентов объема расходов бюджета города-курорта Пятигорска, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и составили в 2013 году – 4,9 млн. рублей, в 2014 году – 9 млн. рублей, в 2015 году – 28,9 млн. рублей. Удельный вес расходов бюджета города-курорта Пятигорска на обслуживание муниципального долга в 2013-2015 годах в общем объеме расходов бюджета города-курорта Пятигорска, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отражен в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга  ( млн. руб.) | Расходы бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации  ( млн. руб.) | Удельный вес расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (в %) |
| 2013 год | 4,9 | 2 896,0 | 0,17 |
| 2014 год | 9,0 | 2 175,8 | 0,41 |
| 2015 год | 28,9 | 1 896,3 | 1,5 |

Несмотря на сложную экономическую ситуацию и финансовую нестабильность в Российской Федерации, показатели муниципального долга и расходов на его обслуживание не достигли критического уровня, что обеспечивалось проведением администрацией города эффективной долговой политики и реализацией мероприятий по эффективному управлению муниципальными финансами.

Таким образом, Бюджетный прогноз формируется в условиях замедления темпов экономического развития, сокращения доходов бюджета города-курорта Пятигорска с сохранением обязанности муниципального образования города-курорта Пятигорска выполнения социальных расходов в полном объеме и необходимости принятия мер, обеспечивающих снижение роста объема муниципального долга в среднесрочной перспективе и сокращению объема муниципального долга в долгосрочной перспективе.

1. Прогноз основных характеристик бюджета города-курорта Пятигорска на долгосрочный период

Прогноз основных характеристик бюджета города-курорта Пятигорска на период до 2022 года представлен в приложении 1 к настоящему Бюджетному прогнозу.

1. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ города-курорта Пятигорска на период их действия за счет средств бюджета города-курорта Пятигорска

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ города-курорта Пятигорска на период их действия за счет средств бюджета города-курорта Пятигорска представлены в приложении 2 к настоящему Бюджетному прогнозу.

1. Цели, задачи реализации бюджетной политики города-курорта Пятигорска и долговой политики города-курорта Пятигорска на долгосрочный период

Целью бюджетной политики города-курорта Пятигорска на долгосрочный период является сохранение социальной и финансовой стабильности в городе-курорте Пятигорске, создание условий для устойчивого социально-экономического развития города-курорта Пятигорска.

Для достижения указанной цели необходимо решение следующих задач:

укрепление доходной базы, совершенствование налогового администрирования;

формирование оптимальной структуры расходов бюджета города-курорта Пятигорска, ориентированной на содействие социальному и экономическому развитию города-курорта Пятигорска;

сдерживание темпов роста расходов бюджета города-курорта Пятигорска с целью обеспечения возможности сокращения муниципального долга.

В долгосрочной перспективе приоритеты бюджетной политики в части доходов направлены на реализацию мероприятий по мобилизации поступлений налоговых и неналоговых доходов, в том числе за счет реализации на территории города Пятигорска новых принципов налогообложения по налогу на имущество физических лиц и арендных платежей исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, а также по сокращению недоимки в бюджет города-курорта Пятигорска, повышению эффективности взаимодействия участников бюджетного процесса, улучшению качества администрирования доходов бюджета города-курорта Пятигорска, совершенствованию управления муниципальным имуществом города-курорта Пятигорска.

При прогнозировании расходов учтены средства, необходимые на реализацию основных мероприятий подпрограмм действующих муниципальных программ города-курорта Пятигорска, которые являются важнейшим инструментом эффективного расходования бюджетных средств и достижения запланированных целевых показателей. Приоритеты бюджетной политики в части расходов направлены на безусловное исполнение принятых обязательств, в том числе на финансовое обеспечение задач, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации, совершенствование структуры расходов бюджета города-курорта Пятигорска, реализацию принципов инициативного бюджетирования.

Приоритетными целями долговой политики города-курорта Пятигорска на долгосрочный период являются сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне и своевременное исполнение долговых обязательств города-курорта Пятигорска.

Задачами в области долговой политики города-курорта Пятигорска являются:

- оптимизация графиков платежей, связанных с погашением и обслуживанием муниципального долга;

- минимизация стоимости привлекаемых заимствований;

- соблюдение ограничений, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

Приложение 1 к

Бюджетному прогнозу

города-курорта Пятигорска

на период до 2022 года

Прогноз основных характеристик бюджета города-курорта Пятигорска на долгосрочный период

млн.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015** | **2016** | **Год периода прогнозирования** | | | | | |
| **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| **Доходы всего,** в том числе: | **3 468,82** | **3 681,06** | **3 118, 07** | **2 891, 08** | **3 102, 77** | **3 102,77** | **3 102,77** | **3 102,77** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1 546,6 | 1 382,01 | 1 365,98 | 1 424,64 | 1 497,88 | 1 497,88 | 1 497,88 | 1 497,88 |
| Безвозмездные поступления | 1 922,22 | 2 299,05 | 1 752,09 | 1 466,44 | 1 604,89 | 1 604,89 | 1 604,89 | 1 604,89 |
| **Расходы** | **3 576,75** | **4 008,40** | **3 254,19** | **2 921,08** | **3 102,77** | **3 102,77** | **3 102,77** | **3 102,77** |
| **Дефицит / профицит** | **-107,93** | **- 327,34** | **-136,12** | **-30,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Приложение 2 к

Бюджетному прогнозу

города-курорта Пятигорска

на период до 2022 года

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ города-курорта Пятигорска на период их действия

за счет средств бюджета города-курорта Пятигорска

млн.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы города-курорта Пятигорска | Расходы бюджета города-курорта Пятигорска на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города-курорта Пятигорска | | | | | | | |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие образования» | 1 589,44 | 1 979,82 | 1 410,01 | 1 265,42 | 1 341,34 | 1 341,34 | 1 341,34 | 1 341,34 |
| 2. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Социальная поддержка граждан» | 880,69 | 887,77 | 834,81 | 762,63 | 824,88 | 824,88 | 824,88 | 824,88 |
| 3. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, градостроительства, строительства и архитектуры» | 262,95 | 301,30 | 148,23 | 147,20 | 148,20 | 148,20 | 148,20 | 148,20 |
| 4. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Молодежная политика» | 9,29 | 9,65 | 8,43 | 8,44 | 8,44 | 8,44 | 8,44 | 8,44 |
| 5. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Сохранение и развитие культуры» | 89,20 | 84,73 | 75,61 | 69,93 | 70,64 | 70,64 | 70,64 | 70,64 |
| 6. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Экология и охрана окружающей среды» | 210,16 | 221,84 | 132,05 | 129,16 | 129,16 | 129,16 | 129,16 | 129,16 |
| 7. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие физической культуры и спорта» | 19,66 | 18,07 | 77,00 | 77,20 | 77,38 | 77,38 | 77,38 | 77,38 |
| 8. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Безопасный Пятигорск» | 34,98 | 35,43 | 30,90 | 30,91 | 30,92 | 30,92 | 30,92 | 30,92 |
| 9. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Управление финансами» | 63,62 | 71,62 | 133,44 | 111,44 | 111,44 | 111,44 | 111,44 | 111,44 |
| 10. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Управление имуществом» | - | 35,08 | 31,79 | 31,79 | 31,79 | 31,79 | 31,79 | 31,79 |
| 11. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Модернизация экономики, развитие малого и среднего бизнеса, курорта и туризма, энергетики, промышленности и улучшение инвестиционного климата» | 17,83 | 36,41 | 17,94 | 9,57 | 9,57 | 9,57 | 9,57 | 9,57 |
| 12. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» | 171,52 | 118,16 | 156,27 | 47,53 | 49,02 | 49,02 | 49,02 | 49,02 |
| 13. | Муниципальная программа города-курорта Пятигорска «Повышение открытости и эффективности деятельности администрации города Пятигорска» | 169,43 | 174,02 | 170,90 | 166,15 | 168,28 | 168,28 | 168,28 | 168,28 |
| ИТОГО | | 3 518,77 | 3 973,90 | 3 227,38 | 2 857,37 | 3 001,06 | 3 001,06 | 3 001,06 | 3 001,06 |