МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « | 12 | » | 10 | 20 | 18 | г. |  | № | 7743 |

Об основных направлениях бюджетной

и налоговой политики городского округа

город Сургут на 2019 год и плановый

период 2020 – 2021 годов

В соответствии со ст.172, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут», распоряжениями Администрации города от 30.12.2005 № 3686 «Об утверждении Регламента Администрации города», от 10.01.2017 № 01 «О передаче некоторых полно- мочий высшим должностным лицам Администрации города», от 30.05.2018 № 826 «[Об утверждении сроков составления проекта бюджета городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов»](http://admsurgut.ru/files/materials/files/160722_RAG_1358.doc):

1. Одобрить основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов согласно приложению.

2. Главным распорядителям бюджетных средств при подготовке проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов руководствоваться основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов.

3. Управлению документационного и информационного обеспечения разместить настоящее постановление на официальном портале Администрации города.

4. Муниципальному казенному учреждению «Наш город» опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

# 5. Контроль за выполнением постановления возложить на заместителя Главы города Шерстневу А.Ю.

И.о. главы Администрации города А.А. Жердев

Приложение

к постановлению

Администрации города

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_

Основные направления

 бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут

на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов

Раздел I. Общие положения

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов (далее – Основные направления) подготовлены в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, утвержденного решением Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ.

Согласованность бюджетной политики муниципального образования и органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти Ханты-Мансийского автономного округа – Югры достигается посредством учета в Основных направлениях положений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204), проекта Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов Российской Федерации и Основных направлений бюджетной и налоговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов.

2. Основные направления определяют цели и задачи бюджетной и нало- говой политики на очередной бюджетный цикл, содержат описание условий, принимаемых для составления проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов, основных подходов к его формированию.

Ориентиром бюджетной деятельности остается обеспечение стабильности и сбалансированности бюджета города в условиях необходимости решения ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны.

Раздел II. Основные результаты бюджетной и налоговой политики в 2017 году и I полугодии 2018 года

1. Бюджетная деятельность муниципального образования в 2017 году и первом полугодии 2018 года осуществлялась в условиях сохранения средних темпов социально-экономического развития, характерных для экономики страны.

Благодаря формированию объективных прогнозных показателей по доходам бюджета и системной деятельности по обеспечению их стабильного поступления в утвержденных объемах, бюджетные назначения по доходам исполнены в плановом объеме (в 2017 году – 99,0%, в 1 полугодии текущего года – 102,9%).

Проявившаяся тенденция снижения поступлений налога на доходы физических лиц по отношению к плану, обусловленная падением темпа роста совокупного фонда оплаты труда в городе, была нивелирована перевыполнением:

- по налогам на совокупный доход за счет роста количества налогоплательщиков, применяющих упрощенный режим налогообложения;

- по имущественным налогам (земельный налог и налог на имущество физических лиц), за счет корректировки данных о кадастровой стоимости почти 30 тыс. объектов недвижимости, которая была проведена налоговым органом.

Невысокий процент исполнения сложился по основному источнику неналоговых доходов – от уплаты аренды за земельные участки – 74,4%. Основными причинами стали оспаривание результатов кадастровой стоимости земельных участков и снижение размера арендной платы для арендаторов – субъектов малого и среднего предпринимательства, заявившихся на применение понижающего коэффициента (0,5). Остается актуальным вопрос об оплате аренды муниципальной собственности в установленные сроки.

В отчетный период сохранялась тенденция снижения поступлений земельного налога в бюджет города, обусловленная применением с 2016 года новой кадастровой стоимости в результате переоценки и ежегодным оспариванием владельцами земельных участков кадастровой стоимости (поступления 2017 года составили 87 % к поступлениям 2015 года).

В целях реализации задачи по наращиванию доходного потенциала в 2017 году была создана рабочая группа из числа специалистов Администрации города, Думы города и налогового органа, которой были подготовлены предложения по изменению ставок местных налогов.

Результатом данной работы стало принятие Думой города в 1 полугодии 2018 года решений по увеличению ставок местных налогов в целях приведения их в соответствие со ставками, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации, и уточнению перечней льготных категорий налогоплатель- щиков по принципу адресности и нуждаемости.

В рамках реализации задачи по обеспечению рационального и эффективного использования муниципального имущества Администрацией города в 2017 году и 1 полугодии 2018 года была проведена следующая работа:

- внесены изменения в постановление Администрации города об установлении размеров платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда, предусматривающие изменения размера платы за коммерческий наем жилых помещений за счет перераспределения (расширения) территориальных зон города;

- актуализирована Методика расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом: полностью изменены подходы к определению базовых ставок и установлению льгот по арендной плате за муниципальное имущество, а также установлен порядок проведения капитального ремонта (реконструкции) переданного в аренду муниципального имущества, в соответствии с которым арендатор вправе провести капитальный ремонт (реконструкцию) муниципального имущества с последующим уменьшением арендной платы по договору аренды.

Принятие данных документов позволит увеличить поступления арендных платежей в бюджет города, создать необходимые условия для развития в городе Сургуте социально значимых видов деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства и некоммерческих организаций, а также улучшить эксплуатационные показатели муниципального имущества, переданного в аренду.

В отчетном периоде продолжила свою деятельность комиссия по мобилизации доходов в бюджет. Было проведено семь заседаний с приглашением более 280-и налогоплательщиков, имеющих задолженность. В результате такой адресной работы дополнительные поступления налогов составили 102 млн. рублей.

Особое внимание уделялось работе по снижению дебиторской задолженности по доходам бюджета города. Адресная работа с должниками велась системно, в том числе в рамках деятельности рабочих групп по контролю за поступлением арендных платежей. За отчетный период было проведено 47 заседаний, приглашено 568 арендаторов для заслушивания их по фактам имеющейся задолженности. Направлено порядка 4 тысяч претензий. В целях понуждения к оплате информация о крупных должниках по арендной плате публиковалась в средствах массовой информации и на официальном портале Администрации города. Эффект от мероприятий по снижению дебиторской задолженности составил 126 млн. рублей.

2. В 2017 году и 1 полугодии текущего года бюджетная сбалансированность была обеспечена привлечением таких источников финансирования дефицита бюджета, как средства кредита из бюджета автономного округа, средства от возврата ранее предоставленных бюджетных кредитов, остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Предусмотренное планом привлечение коммерческого кредита на возможное исполнение обязательств по муниципальной гарантии не производилось в связи с самостоятельным исполнением принципалом своих обязательств.

Планомерная работа по бюджетной консолидации уже традиционно позволила сохранить в активах города высоколиквидные акции публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз».

В 2017 году в целях финансового обеспечения расходов по созданию объекта дополнительного образования «Детский технопарк «Кванториум» был заключен муниципальный контракт на привлечение кредита публичного акционерного общества Запсибкомбанк с выборкой в 2018 году.

Обслуживание и погашение долговых обязательств города производилось в соответствии с условиями заключенных контрактов. Продолжалась работа по снижению расходов на обслуживание долга:

- в январе 2018 года досрочно произведен полный возврат кредита публичного акционерного общества Сбербанк;

- на постоянной основе проводилась работа с банками-кредиторами по снижению процентных ставок по действующим муниципальным контрактам после каждого снижения Центробанком ключевой ставки.

В 2017 году и первой половине 2018 года в целях недопущения образования кассового разрыва применялся такой механизм управления ликвидностью счета бюджета, как использование на возвратной основе остатков средств на счетах, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений.

С 2018 года в целях повышения операционной эффективности бюджетных средств и снижения остатков на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений нормативно закреплен и применяется на практике механизм предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств ее получателей.

3. Бюджетная деятельность в сфере расходов в 2017 году и первом полу-годии 2018 года была направлена в первую очередь на обеспечение стабильного функционирования бюджетной сети и объектов транспортной и коммунальной инфраструктуры. Финансирование всех принятых обязательств осуществлялось в соответствии с установленными для их оплаты сроками. Обязательства местного бюджета по софинансированию мероприятий, включенных в государственные программы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, выполнялись в полном объеме.

Была продолжена работа по реализации Указов Президента Российской Федерации в части поэтапного повышения оплаты труда отдельных категорий работников дополнительного образования детей и работников культуры, в том числе с проведением мероприятий по оптимизации штатной численности соответствующих учреждений, а также реорганизации ряда муниципальных учреждений.

В рамках проведения оптимизационных мероприятий с 01.01.2018 переданы на аутсорсинг услуги по поддержанию работоспособности отдельных объектов имущества, по охране зданий, сооружений и объектов имущества муниципальных дошкольных образовательных учреждений, учреждений дополнительного образования. Из штатных расписаний учреждений выведено порядка 220 штатных единиц. Бюджетный эффект в 2018 году составил 17 млн. рублей, в 2019 – 2020 годах оценивается в 27 млн. рублей ежегодно.

В ряду значимых оптимизационных мероприятий также необходимо отметить сокращение парка легкового автотранспорта с переходом с 01.01.2018 на обслуживание сторонней организацией (предоставление услуг такси). На первом этапе сокращены 31 единица легкового автотранспорта и 28 штатных единиц водителей муниципального казенного учреждения «Хозяйственно- эксплуатационное управление».

В рамках создания благоприятной городской среды, отвечающей современным запросам жителей города и способствующей развитию человеческого капитала, были реализованы мероприятия по ремонту автомобильных дорог, благодаря которым удалось повысить качество дорожного покрытия и войти в ТОП-15 российских городов по качеству дорожного полотна.

В том числе, привлечены дополнительные источники финансирования. Так, в соответствии с соглашением о соблюдении социально-экономических и экологических интересов населения муниципального образования городской округ город Сургут силами и за счет средств публичного акционерного общества «Сургутнефтегаз» выполнены работы по ремонту проезда от проспекта Ленина до Окружного кардиологического диспансера, развязки на пересечении проспекта Ленина, проспекта Мира и улицы Кукуевицкого, проспекта Ленина (от проспекта Мира до улицы Дзержинского).

Значимым 2017 год стал и в сфере улучшения жилищных условий. Завершена работа по созданию наемного дома социального использования, ввод которого позволил обеспечить 471 семью жилыми помещениями.

Благодаря привлечению средств Тюменской области в 2017 году в программе переселения из непригодного жилья (балков) приняли участие 226 семей.

Обеспечены жилыми помещениями 29 детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей, оставшихся без попечения родителей.

Продолжено благоустройство сквера в 31 микрорайоне, завершено строительство спортивного комплекса с плавательным бассейном, инженерных сетей в поселке Снежном, обустройство детской площадки «Забава», введен в эксплуатацию I пусковой комплекс нового кладбища «Чернореченское – 2», началось проектирование школ в 32 и 33 микрорайонах, для обеспечения транспортной доступности объектов социальной сферы приобретены внутриквартальные проезды в 31 и 20а микрорайонах.

Реализовывался приоритетный федеральный проект «Формирование современной городской среды», в рамках которого произведено комплексное благоустройство 14-и дворовых территорий многоквартирных домов, установлена детская игровая площадка и модульный туалет на территории парка «За Саймой», построен пешеходный мост через ручей в парке Кедровый лог.

Была продолжена и работа, направленная на улучшение инвестиционного климата города, с целью создания условий для развития Сургута как бизнес- города с привлекательным деловым климатом. В том числе:

- была сформирована и функционировала инфраструктура поддержки предпринимательства, представленная филиалами практически всех органи- заций поддержки, созданных в автономном округе;

- с ноября 2017 года начал функционировать специализированный центр оказания помощи предпринимателям в городе «МФЦ для бизнеса», что стало основой для формирования в 2018 году сервисной модели поддержки и развития бизнеса в городе Сургуте. Уже сегодня порядка 100 государственных и муниципальных услуг предоставляются в данном центре;

- осуществлялось предоставление финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства города в новом формате – мероприятия были структурированы для удобства предпринимателей, дополнены новыми направлениями финансовой поддержки;

- проведен ряд мероприятий по сокращению сроков и числа административных процедур, отработаны механизмы поддержки и сопровождения инвес-торов на всех этапах реализации проектов;

- в целях формирования у потенциального инвестора объективного представления об инвестиционной привлекательности муниципального образования разработан инвестиционный паспорт Сургута, в 2017 году начал свою работу инвестиционный портал города;

- разработана нормативно-правовая база, регулирующая порядок заключения концессионных соглашений, реализации муниципально-частного партнерства. В конце 2017 года был сформирован список потенциальных объектов для заключения концессионных соглашений. В 2017 году впервые подписано соглашение и начата реализация концессионного проекта по созданию парка в 45 микрорайоне.

В 2018 году в рамках государственной программы «Развитие образования в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре на 2016 – 2020 годы» проводится активная работа со строительными компаниями по созданию на территории города новых современных объектов образования. Направлены в округ заявки на выделение средств субсидий в рамках концессионных соглашений по строительству школ в 34, 38, 39 микрорайонах города, а также на выкуп объектов образования в 20А, 38 и 42 микрорайонах.

Были определены требования к размещению нестационарных торговых объектов на территории города и единый порядок заключения договоров на размещение данных объектов. В ноябре 2017 года Администрацией города принято соответствующее постановление и начата работа по заключению договоров. Деятельность по заключению соответствующих договоров будет осуществляться в предстоящем бюджетном цикле.

Продолжено совершенствование системы документов стратегического планирования. Начата работа по актуализации Стратегии социально-экономического развития города до 2030 года и плана мероприятий по ее реализации. В целях интеграции проектной и программной технологий разработана модельная муниципальная программа.

В 2017 году и первом полугодии 2018 года продолжено практическое апробирование ряда новых управленческих технологий таких, как персонифицированное финансирование муниципальных услуг, проектное управление, инициативное бюджетирование.

В соответствии с Концепцией развития дополнительного образования детей, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 04.09.2014 № 1726-р, одним из основных механизмов развития дополнительного образования детей стало персонифицированное финансирование – закрепление за участниками процесса дополнительного образования определенного объема средств и его передача организации (индивидуальному предпринимателю), реализующей дополнительную общеобразовательную программу после выбора этой программы потребителем.

В сферах образования и культуры в 2017 году выдано 6 613 сертификатов дополнительного образования детей, 83% получателей отдали предпочтение обучению в муниципальных учреждениях. В 2018 году сертификат дополнительного образования получили 8 328 детей.

В части инициативного бюджетирования разработан и реализуется проект «Бюджет Сургута Online» – технология непосредственного вовлечения граждан в процесс принятия отдельных управленческих решений в сфере муниципальных финансов, основанный на включении в бюджет города инициированных и отобранных населением идей.

В данный момент имеются уже первые результаты проекта, реализованы такие общественные инициативы как установка электронных табло на авто- бусных остановках города для информирования пассажиров о времени прибытия маршрутного транспорта, топиарной композиции «Я люблю Сургут», двух комплектов парковых шахмат возле спортивных учреждений города. До конца 2018 года планируется завершить обустройство пешеходной дорожки от БУ «Сургутская клиническая травматологическая больница» до прилегающей к ней парковки, ремонт пешеходной дорожки по улице Быстринская-12, организацию освещения моста на пересечении улиц Аэрофлотской и Нефтеюганское шоссе, установку детской игровой площадки в сквере «Театральный» микро- района ПИКС.

В 2019 году будет продолжена реализация инициативы «Аллея молодо- женов». До конца 2018 года по данной инициативе будет завершена разработка проектно-сметной документации.

Развитие деятельности по внедрению инструментов учета мнений и предложений граждан во всех сферах станет приоритетом бюджетной политики и на 2019 – 2021 годы.

Раздел III. Цели и основные задачи бюджетной и налоговой политики и проектируемые параметры бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов

1. Как и в предыдущие годы, ключевым ориентиром основных направ- лений бюджетной и налоговой политики муниципального образования в 2019 – 2021 годах будет обеспечение долгосрочной сбалансированности и стабильности бюджета. Для этого необходимо продолжать работу по сохра-нению и наращиванию собственной доходной базы, обеспечить преемственность целей и задач, определенных в предыдущем бюджетном цикле.

В сфере доходов бюджета приоритетными направлениями остаются:

- обеспечение надежности параметров, положенных в основу формиро- вания доходной базы бюджета;

- повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное планирование и выполнение плановых назначений по доходам;

- урегулирование и снижение задолженности по обязательным платежам, обеспечение рационального и эффективного использования муниципального имущества.

В связи с этим необходимо продолжить проведение мероприятий:

- по выявлению объектов недвижимости, не включенных в формируемый в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

В целях выявления таких объектов Администрацией города совместно с Инспекцией ФНС России по городу Сургуту следует продолжать мониторинг объектов, находящихся в базе данных Росреестра, направлять предложения о дополнительном включении отдельных объектов недвижимости в вышеука-занный Перечень в Департамент финансов автономного округа;

- по обеспечению взаимодействия и координации деятельности Администрации города и федеральных фискальных, контролирующих органов по информационному взаимодействию с налогоплательщиками, выявлению налоговых правонарушений, взысканию задолженности по платежам в бюджет города, в том числе посредством деятельности комиссии по мобилизации дополнительных доходов в местный бюджет;

- по оценке налоговой базы, проведению анализа поступлений местных налогов, оценке эффективности предоставляемых налоговых льгот с целью определения возможности принятия рекомендуемых автономным округом решений, направленных на достижение национальных целей развития.

В продолжение деятельности по сохранению бюджетной устойчивости и обеспечению сбалансированности бюджета проводилась политика ограни- чения предоставления новых налоговых льгот.

Однако в целях реализации государственных задач планируется предусмотреть в соответствующих муниципальных правовых актах возможность установления налоговых льгот налогоплательщикам, деятельность которых способствует реализации национальных целей развития;

- по снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды, в том числе посредством деятельности соответствующей рабочей группы;

- по проведению анализа возможностей увеличения поступлений доходов от использования муниципального имущества путем проведения инвента- ризации имущества, выявления неиспользованного (бесхозного) имущества и принятия мер по перепрофилированию, продаже или предоставлению в аренду, проведению муниципального земельного контроля;

- по снижению дебиторской задолженности по доходам бюджета города;

- по обеспечению качественного администрирования доходов бюджета города путем проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами доходов бюджета.

2. В сфере финансирования дефицита бюджета ставятся задачи:

- обеспечения соблюдения норм бюджетного законодательства по размеру муниципального долга и расходов на его обслуживание;

- сохранения долговой нагрузки на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков;

- безусловного обеспечения принятых городом долговых обязательств;

- планирования оптимальных сроков осуществления муниципальных заимствований в зависимости от текущей ситуации на финансовом рынке;

- использования возможных механизмов управления ликвидностью счета бюджета;

- обеспечения равномерного распределения долговой нагрузки на бюджет города по годам.

3. Ключевым ориентиром в сфере расходов на предстоящий бюджетный цикл определено обеспечение устойчивого социально-экономического развития города с учетом приоритетных направлений майского Указа Президента Российской Федерации № 204.

Город примет участие в реализации региональных портфелей проектов, основанных на национальных и федеральных проектах (программах). Установленные для муниципалитета ориентиры коррелируются с целями, отраженными в документах стратегического планирования, в связи с чем муниципальная составляющая проектов будет интегрирована в систему муниципальных программ. Для достижения поставленных в указанных документах целей следует обеспечить выполнение следующих задач:

3.1. Обеспечение необходимого уровня предоставления услуг населению и стабильного функционирования объектов коммунальной и городской инфраструктуры.

3.2. Продолжение работы по улучшению облика города и созданию комфортных условий проживания:

- ликвидация ветхого и аварийного жилья;

- обустройство общественных территорий, новых парковых зон как в отдаленных микрорайонах, так и в центральной части города путем создания главного общественного пространства;

- продолжение благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов. В рамках приоритетного национального проекта «Формирование комфортной городской среды» в предстоящем цикле необходимо осуществить благоустройство не менее 29-и дворов;

- улучшение качества дорожной инфраструктуры и обеспечение транспортной доступности. Планируется ввод участков улиц Киртбая и Маяковского. Предстоит проектировать дороги на Белый Яр и к микрорайонам индивиду- альной застройки в Северном жилом районе и определить перспективы строительства дорожных развязок на пересечении Нефтеюганского шоссе с улицами Островского и Маяковского. Кроме того, необходимо проработать механизм создания «умных» развязок, регулирующих трафик с учетом сезонной и суточной нагрузки;

- строительство жилья и социально значимых объектов. Поскольку наиболее активно инвесторами ведется строительство жилых домов и коммерческой недвижимости, в планируемом периоде необходимо стимулировать потенци-альных инвесторов к строительству объектов социального и общегородского значения, в том числе путем закрепления в муниципальных правовых актах возможности установления налоговых льгот налогоплательщикам, деятельность которых способствует реализации национальных целей развития.

При активном взаимодействии органов местного самоуправления
и инвесторов в планируемом периоде будет возможна реализация ряда инвестиционных проектов, в числе которых создание индустриального парка в городе, парка в 45 микрорайоне, создание многофункционального спортивного комплекса (включая быстровозводимые спортивные сооружения в «шаговой» доступности), строительство торгового центра «Леруа-мерлен», городского автовокзала, реконструкция железнодорожного вокзала «Станция Сургут».

3.3. Улучшение качества предоставляемых муниципальных услуг в сфере общего образования путем проведения мероприятий, направленных на переход общеобразовательных учреждений на односменный режим работы.

Помимо планируемого строительства школ в 32 и 33 микрорайонах, для решения данной задачи необходимо использовать инструменты, позволяющие задействовать внутренние и внешние ресурсы для создания новых мест в общеобразовательных учреждениях:

- привлечение частных инвесторов для строительства дополнительных объектов, в том числе на условиях муниципально-частного партнерства и концессии;

- модернизация существующей инфраструктуры общего образования, проведение капитального ремонта и реконструкции зданий, создание пристроев к зданиям;

- возврат помещений, используемых для иных целей (музей, методический, хореографический кабинеты и т.д.), для организации образовательного процесса;

- оптимизация загруженности школ;

- расширение доступа негосударственного сектора к оказанию муниципальных услуг.

Учитывая ограниченность бюджетных источников, в целях достижения заданных приоритетов бюджетная политика трехлетнего периода в части формирования расходов должна быть направлена на повышение эффективности бюджетных расходов и совершенствование управленческих технологий. В частности, путем реализации таких мероприятий, как:

- повышение эффективности деятельности действующей сети муници-пальных учреждений. Задача по разработке соответствующих «дорожных карт» поставлена Губернатором автономного округа как для отраслевых департа- ментов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, так и органов местного самоуправления. Реализация мероприятия требует организационно-управлен- ческих решений и проведения действий, предусмотренных трудовым законодательством. Эффект сложится в отложенном периоде, его оценка зависит от масштабности принятых решений;

- проведение инвентаризации и пересмотра действующих расходных обязательств в целях сокращения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления. В частности, это относится к решениям Думы города о дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан и дополнительных расходах на осуществление государственных полномочий;

- внедрение бережливых технологий в органах местного самоуправления;

- развитие конкурентной модели оказания муниципальных услуг;

- привлечение в экономику города частных инвестиций и содействие дальнейшему развитию субъектов малого и среднего предпринимательства;

- выстраивание работы по межмуниципальному сотрудничеству. Данная задача наиболее актуальна в контексте сходности задач, стоящих перед муниципальными образованиями автономного округа. Организация данной деятельности потребует комплексной проработки с учетом разграничения прав и обязанностей сторон не только при создании объектов, но при их дальнейшем оформлении в собственность, содержании и эксплуатации;

- развитие инструментов инициативного бюджетирования. Учитывая полученные положительные результаты по итогам реализации проекта партисипаторного бюджетирования «Бюджет Сургута Online» в 2017 и первом полугодии 2018 года, деятельность по привлечению граждан к управленческим процессам будет продолжена.

Раздел IV. Оценка проектируемых параметров бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов

1. Прогнозирование доходной части бюджета осуществлялось исходя из действующих норм бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, автономного округа и городского округа город Сургут с применением базового варианта прогноза социально-экономического развития города, характеризующегося сохранением основных тенденций изменения показателей развития.

Оценка исполнения плановых показателей текущего года положена в основу формирования большинства видов доходов.

Общий объем поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета по итогам текущего периода оценивается в пределах плановых назначений.

Однако по отдельным видам доходов показатели ожидаемого исполнения прогнозируются ниже плановых:

- от реализации муниципального имущества по причине уменьшения количества заявок на приобретение имущества;

- от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков по причине сокращения количества земельных участков, планируемых к продаже;

- от платы за снос зеленых насаждений в связи с перерасчетом (уточнением) стоимости работ по восстановлению зеленых насаждений в результате вырубки деревьев, а также не освоением застройщиками земельных участков.

Потери будут компенсированы сверхплановыми поступлениями по иным видам доходов, главным образом, по налогам на совокупный доход в связи с увеличением количества налогоплательщиков.

Позитивная динамика поступлений налогов на совокупный доход прогнозируется и в плановом периоде.

Законодательных изменений в нормативах зачисления доходов для муниципальных образований не отмечается, за исключением единого норматива отчисления от НДФЛ, устанавливаемого автономным округом. Планируется его увеличение на 1,5% в связи с отменой с 01.01.2019 субсидии на организацию питания обучающихся и финансовой помощи на повышение оплаты труда.

С учетом планируемого увеличения единого норматива отчислений от НДФЛ на 1,5% и принятого решения Думой города о согласовании полной замены доведенных автономным округом на 2019 – 2021 годы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из региональных фондов финан-совой поддержки поселений и финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ общий норматив зачисления по НДФЛ составит: 42,52% на 2019 год, 41,0% на 2020 год и 40,95% на 2021 год.

С учетом изложенного прогнозный объем поступлений в бюджет города собственных доходов на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов оценивается в следующих размерах:

млн. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| утверж-денный бюджет | к проекту бюджета на 2019 – 2021 годы | изме- нение | утверж-денный бюджет | к проекту бюджета на 2019 – 2021 годы | изме- нение | к проекту бюджета на 2019 – 2021 годы |
| Всего собственных доходов,из них: | 10 961,8 | 11 864,1 | +902,3 | 11 399,3 | 12 134,6 | +735,3 | 12 693,9 |
| Налоговые доходы | 9 235,4 | 10 673,8 | +1 438,4 | 9 667,9 | 10 950,0 | +1 282,1 | 11 494,4 |
| Неналоговые доходы | 1 287,2 | 1 181,2 | -106,0 | 1 292,3 | 1 175,5 | -116,8 | 1 190,4 |
| Дотации | 435,0 | 0,0 | -435,0 | 435,0 | 0,0 | -435,0 | -677,6 |

В целом собственные доходы бюджета города спрогнозированы с увеличением к утвержденному бюджету 2019 – 2020 годов.

Прогнозные поступления налоговых доходов уточнены в сторону увеличения за счет:

- налогов на совокупный доход исходя из положительной динамики их поступления в текущем периоде;

- земельного налога в результате принятого Думой города решения о поэтапном повышении ставок налога.

Объем неналоговых доходов спрогнозирован с отклонением от утверж-денных параметров в сторону уменьшения в основном за счет снижения доходов от использования муниципального имущества.

2. Прогнозный объем источников финансирования дефицита бюджета представлен в таблице:

млн. рублей

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Проект |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Источники финансирования дефицита бюджета, всего | 282,2 | 65,4 | - 148,3 |
| 1. Кредиты кредитных организаций, в том числе | - 22,5 | 7,5 | - 194,3 |
| - погашение кредитов | - 37,5 | - 112,5 | - 194,3 |
| - получение кредитов | 15,0 | 120,0 | - |
| 2. Кредиты, привлеченные из средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, в том числе | - 200,0 | 0,0 | 0,0 |
| - погашение кредитов | - 200,0 | - | - |
| 3. Поступления от продажи акций | 455,4 | 9,0 |  |
| 4. Возврат кредитов, ранее предоставленныхиз бюджета города | 49,3 | 48,9 | 46,0 |

Источники финансирования дефицита спрогнозированы с учетом муниципальной гарантии Сургутского городского муниципального унитарного предприятия «Горводоканал», действующей до конца 2019 года, а также исходя из условий действующих обязательств по муниципальным заимствованиям. Для обеспечения инвестиционной составляющей в процессе рассмотрения проекта бюджета может быть рассмотрена необходимость привлечения дополнительных кредитных ресурсов при условии сохранения уровня муниципального долга на безопасном уровне.

3. Общие параметры проекта бюджета по расходам за счет собственных средств определены с учетом прогнозируемого объема доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета и составляют по годам:

- на 2019 год – 12 146,3 млн. рублей;

- на 2020 год – 12 200,0 млн. рублей;

- на 2021 год – 12 545,6 млн. рублей.

Предельные объемы бюджетных ассигнований доведены до главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) и распределены следующим образом:

млн. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Утвержденный бюджет на 2019 год (в редакции решения Думы города от 02.10.2018 № 323-VI ДГ) | Предельные объемы бюджетных ассигнований |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Дума города | 74,0 | 77,5 | 77,5 | 77,5 |
| Администрация города | 7 955,7 | 8 175,0 | 7 957,0 | 7 953,9 |
| Контрольно-счетная палата города | 62,2 | 62,2 | 62,2 | 62,2 |
| Департамент образования | 1 879,3 | 2 208,5 | 2 198,7 | 2 198,7 |
| Департамент архитектуры и градостроительства | 798,2 | 738,8 | 863,2 | 863,2 |
| Департамент финансов Администрации города Сургута | 551,2 | 884,3 | 1 041,4 | 1 390,1 |
| Всего | 11 320,6 | 12 146,3 | 12 200,0 | 12 545,6 |

Дальнейшая процедура составления проекта бюджета предполагает самостоятельное распределение ГРБС доведенного объема ассигнований с учетом определенных ими приоритетов, принятия конкретных мер по оптимизации действующих расходных обязательств с учетом ответственности за достижение показателей реализации муниципальных программ, в том числе показателей муниципальной составляющей в региональных портфелях проектов по дости-жению целей и задач, поставленных Президентом Российской Федерации.

Программная структура бюджета города в целом будет сохранена. Формат муниципальных программ будет видоизменен в соответствии с утвержденной модельной программой. Определение параметров муниципальных программ за пределами планового периода будет осуществляться на основе долгосрочных прогноза социально-экономического развития и бюджетного прогноза муниципального образования.

Показатели результатов бюджетной деятельности, которые будут включены в состав муниципальных программ, будут отражены в пояснительной записке к проекту бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов.

К моменту внесения проекта бюджета в Думу города параметры бюджета могут быть скорректированы в случае уточнения объема межбюджетных трансфертов, прогнозных значений поступлений в бюджет главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета.