



АДМИНИСТРАЦИЯ УДОМЕЛЬСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

12.11.2021

г. Удомля

№ 1396-па

Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Исполняющий полномочия
Главы Удомельского городского округа

Д.А. Слобожанинов

Основные направления бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на
2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Удомельского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 21 апреля 2021 года;
- г) Основных направлений налоговой и бюджетной политики Тверской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- д) Положения о бюджетном процессе в Удомельском городском округе, утвержденным решением Удомельской городской Думы от 17.11.2016 № 109;
- е) Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Удомельский городской округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утвержденный Постановлением Администрации Удомельского городского округа от 08.10.2021 № 1196-па;
- ж) Муниципальных программ Удомельского городского округа.

Раздел 1. Итоги реализации бюджетной политики в 2020 - 2021 годах, обзор бюджетной ситуации.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Удомельского городского округа утвержден на 2021 год (по состоянию на 01.11.2021) в размере 437 606,5 тыс. руб. или 102,2% к доходам бюджета за 2020 год (по состоянию на 01.11.2020 г.- 428 267,4 тыс. руб.)

По итогам исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета Удомельского городского округа за 10 месяцев 2021 года отмечается невыполнение плана поступления в сумме 16,7 млн руб., в том числе по налоговым доходам невыполнение составило 15,4 млн. руб. По налогу на доходы физических лиц (далее-НДФЛ), невыполнение - 25,3 млн. руб. за счет недопоступления НДФЛ, полученного физическими лицами в соответствии со статьей 228 НК, и отсутствием крупных ремонтных работ блоков АО «Концерн Росэнергоатом» «КАЭС».

В части исполнения неналоговых доходов, в целом прослеживается их стабильное поступление, перевыполнение составило в сумме 2,6 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 2022 год до 31,84%, на 2021 год до 33,02%. Данный фактор повышает финансовую самодостаточность муниципального образования Удомельский городской округ, так как в результате увеличения доли налоговых доходов, снизилась дотационная зависимость от областного бюджета.

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 по состоянию на 1 октября получены следующие результаты:

- дополнительные поступления по земельному налогу составили – 114,8 тыс. руб.;
- объем снижения просроченной задолженности по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и собственность на которые не разграничена, составила – 1111,0 тыс. руб.;
- объем снижения просроченной задолженности по договорам имущества составил – 86,4 тыс. руб.;
- объем поступлений по договорам аренды муниципального имущества, заключенных /пролонгированных в 2021 году составил – 1172,2 тыс. руб.
- задолженность арендной платы по договорам за землю до разграничения и после разграничения на 01.10.2021 составила 9 214,0 тыс. руб., в том числе по действующим договорам 8 619,0 тыс. руб. Направлено 24 претензии на сумму 1 540 тыс. руб. Вынесены решения суда за 9 месяцев текущего года на сумму 2 942,0 тыс. руб.

Динамика исполнения доходов бюджета Удомельского городского округа 2020-2021 года, оценка ожидаемого поступления 2021 года и прогноз поступления на 2022-2024 годы представлены в таблице № 1:

Таблица №1

тыс. руб.

Наименование вида дохода	Исполнение за 2020г.	Уточненный бюджет на 2021 год на 01.11.2020	Ожидаемая оценка поступления 2021	Прогноз 2022г.	Прогноз 2023г.	Прогноз 2024г.
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц, в том числе	337 488,6	327 707,0	315 581,8	320 057,5	310 863,4	300 823,6
по НК 15%	144 061,7	148 574,6	142 888,8	150 403,1	155 920,1	161 805,5
дополнительный норматив (2020-20,14%, 2021-18,02%)	193 426,9	178 521,4	171 689,4	168861,5	154 120,7	138 164,6
свыше 5 млн	0,0	611,0	1 003,6	792,9	822,6	853,5
Налоги на товары (услуги) (Акцизы на топливо)	18 461,3	21 964,4	18 806,0	23 530,4	24 956,7	26 118,0
УСН	-	10 693,4	14 478,0	16 425,4	15 953,4	15 616,3
Единый налог на вмененный доход	15 265,2	4 650,0	5 137,1	122,0	121,0	121,0
Единый сельскохозяйственный налог	77,1	114,0	301,0	309,0	322,0	335,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 691,3	6 010,0	5 772,0	6 167,0	6 643,0	6 981,0
Налог на имущество физических лиц	9 393,7	9 988,0	9 909,0	9 949,0	9 988,0	10 028,0
Земельный налог, в том числе	48 011,3	27 171,0	32 524,6	32 428,0	32 696,0	32 939,0
Земельный налог (юр. лица)	37 523,8	20 567,0	23 340,6	23 198,0	23 383,0	23 570,0
Земельный налог (физ. лица)	10 487,5	6 604,0	9 184,0	9 230,0	9 313,0	9 369,0
Государственная пошлина	3 975,3	4 086,0	4 031,0	4 031,0	4 031,0	4 031,0
Задолженность по отмененным налогам	2,1	16,0	0,5	0,0	0,0	0,0
ИТОГО НАЛОГОВЫЕ	435 365,9	412 399,8	409 650,7	413 019,3	405 574,5	396 992,9
Доходы от использования имущества	14 218,7	14 913,4	15 597,5	16 654,8	16 654,8	16 654,8

Плата за негативное воздействие на окружающую среду	599,5	828,4	760,0	668,3	694,9	722,8
Доходы от оказания платных услуг	1 811,9	2 294,3	2 294,3	1 377,9	1 377,9	1 377,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 704,5	1 126,2	2 134,0	1 748,1	1 287,5	1 189,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5787,6	457,4	2 232,6	1 901,8	1 868,5	1 895,5
Прочие неналоговые платежи	232,5	5 587,0	5 587,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫЕ	24 354,7	25 206,7	28 605,4	22 350,9	21 883,6	21 840,0
ВСЕГО по налоговым и неналоговым доходам	459 720,6	437 606,5	438,256,1	435 370,2	427 458,1	418 832,9
Дотации из областного бюджетов	67410,7	81 592,2	81 592,2	58 928,5	58 928,5	58 928,5
Целевые средства из областного и федерального бюджетов	525 588,2	536 265,2	536 265,3	529 853,8	441 356,7	445 846,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (средства от «Концерн Росэнергоатом» «Калининская атомная станция»)	80 815,9	71 350,0	71 350,0	123 154,7	0,0	0,0
Прочие безвозмездные	1730,9	434,1	434,1	4423,8	0,0	0,0
ИТОГО безвозмездные поступления	675 545,7	689 641,5	689 641,5	716 360,8	500 285,2	504 774,6
ВСЕГО	1 135 266,3	1 127 248,0	1 127 897,6	1 151 731,0	927 743,3	923 607,5

Просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений Удомельского городского округа на 01.01.2020 года составляла – 8,4 млн руб., на 01.01.2021 года просроченная кредиторская задолженность полностью погашена, на 01.11.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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.

Уровень муниципального долга сократился с 34,3 млн руб. по состоянию на 1 января 2021 года до 2,0 млн руб. по состоянию на 01.11.2021 года. Уровень расходов на обслуживание муниципального долга сократился в 2021 году в сравнении с 2020 годом на 79,4%.

Раздел 2. Основные задачи налоговой политики Удомельского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 22.12.2020 № 514 «О бюджете Удомельского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Основные параметры бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.11.2021 представлены в таблице №2:

Таблица №2
тыс. руб.

Показатель	Уточненный бюджет на 2021 год (на 01.11.2021)	Проект		
		2022	2023	2024
1	2	3	4	5
Доходы, всего	1 127 248,0	1 151 731,0	927 743,3	923 607,5
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	437 606,5	435 370,2	427 458,1	418 832,9
безвозмездные поступления	689 641,5	716 360,8	500 285,2	504 774,6
Расходы, всего	1 188 431,4	1 167 573,5	927 743,3	923 607,5
в том числе:				
за счет собственных средств	498 789,9	451 212,7	427 458,1	418 832,9
за счет целевых средств из областного и федерального бюджетов	536 265,2	529 853,8	441 356,7	445 846,1
за счет дотации из областного бюджета	81 592,2	58 928,5	58 928,5	58 928,5
за счет безвозмездных поступлений КАЭС	71 350,0	123 154,7	0,0	0,0
за счет прочих безвозмездных	434,1	4 423,8	0,0	0,0
- в т. ч. условно утвержденные расходы	0,0	0,0	12159,7	23 888,1
-дефицит/+профицит	-61 183,4	-15 842,5	0,0	0,0
Муниципальный долг	2000,0	0,0	0,0	0,0
в % к налоговым и неналоговым доходам	0,5%	0,0	0,0	0,0

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основе новых разработанных муниципальных программ на период их действия с 2022 по 2027 годы, что позволит 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 2022 год составляет 91,3%.

Объемы бюджетных ассигнований бюджета Удомельского городского округа на реализацию муниципальных программ и направлений деятельности, не входящих в муниципальные программы на 2022 - 2027 годы, представлены в структуре расходов бюджета округа в таблице №3:

Таблица № 3

Тыс. руб.

Проект структуры расходов бюджета Удомельского городского округа на 2022 год
и плановый период 2023 и 2024 годов

№ п/ п	Наименование	2022 год	Доля в общем объеме расход ов %	Плановый период	
				2023 год	2024 год
	2	3	4	5	6
	ВСЕГО	1 167 573,5	100,0	927 743,3	923 607,5
	В т. ч. условно-утвержденные расходы	-	-	12 159,7	23 888,1
	ИТОГО программные расходы	1 065 882,9	91,3	814 043,0	798 173,7
1	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие образования Удомельского городского округа на 2022 - 2027годы»	560 181,8	48,0	548 263,8	548 028,9
2	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие культуры, спорта и молодежной политики Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	83 598,9	7,1	80 171,3	81 098,9

3	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Управление имуществом и земельными ресурсами Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	8 116,6	0,7	7 666,6	7 792,6
4	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Создание условий для экономического развития Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	19 578,5	1,7	17 841,5	17 841,5
5	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Управление жилищным фондом Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	6 346,5	0,5	7 017,8	6 087,8
6	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Улучшение экологической обстановки Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	629,3	0,1	529,3	529,3
7	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Комплекс мероприятий по организации коммунального и газового хозяйства Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	39 424,0	3,4	8 885,0	9 965,0
8	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Территориальное планирование Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	300,0	0,0	1 321,4	300,0
9	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Развитие транспортного комплекса и дорожного хозяйства на территории Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	142 826,7	12,2	106 356,9	91 778,1
10	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Профилактика правонарушений на территории Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	84,0	0,0	84,0	84,0
11	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	3 064,5	0,3	1 500,0	1 500,0
12	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Содержание и благоустройство территории Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	37 254,2	3,2	16 307,0	16 307,0

13	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Социальная политика, поддержка и защита населения Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	21 864,7	1,9	10 847,9	13 305,8
14	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Формирование комфортной городской среды на территории Удомельского городского округа на 2018 - 2024 годы»	107 609,0	9,2	717,4	717,4
15	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Поддержка муниципальных инициатив и участия населения в осуществлении местного самоуправления на территории муниципального образования Удомельский городской округ на 2022-2027 годы»	32 480,3	2,8	1 500,0	1 256,3
16	Муниципальная программа муниципального образования Удомельский городской округ «Повышение безопасности дорожного движения на территории Удомельского городского округа на 2022 - 2027 годы»	2 523,9	0,2	5033,1	1 581,1
	Расходы, не включенные в муниципальные программы Удомельского городского округа	101 690,6	8,7	113 700,3	125 433,8

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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Долговая политика в 2022-2024 годах будет продолжать строиться на принципах безусловного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

Учитывая, что на конец текущего финансового года в бюджете округа не будет муниципального долга, основными направлениями долговой политики городского округа являются:

- поддержание политики отсутствия муниципального долга;
- в случае возникновения муниципального долга:
 - осуществление привлечения новых заимствований с учетом соблюдения ограничений установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении объема муниципального долга и расходов на его обслуживание;
 - поддержание величины муниципального долга городского округа на экономически безопасном уровне;
 - распределение долговой нагрузки на городской округ с целью обеспечения ежемесячной сбалансированности бюджета;
 - минимизация стоимости заимствований;

- обеспечение своевременного и полного учета долговых обязательств.

В целях обеспечения стабильного исполнения бюджета городского округа, своевременно выполняющего долговые обязательства, городской округ в 2022-2024 годах будет проводить взвешенную долговую политику, направленную на оптимизацию объема муниципального долга.