



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТЬ

ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАНИЕ г. СЕВЕРОМОРСК

АДМИНИСТРАЦИЯ
ЗАТО г. СЕВЕРОМОРСК

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 08.02.2018 г.

№ 195

Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2018 года по 2023 год

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г.Североморск от 21.06.2011 № 158 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г.Североморск», постановлением администрации ЗАТО г.Североморск от 10.10.2017 № 1542 «О бюджетном прогнозе муниципального образования ЗАТО г.Североморск», администрация ЗАТО г.Североморск

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить бюджетный прогноз муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2018 года по 2023 год согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2018.
3. Опубликовать постановление в газете «Североморские вести» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления ЗАТО г.Североморск.

Глава ЗАТО г.Североморск

В.В. Евменьков

**БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ
муниципального образования ЗАТО г.Североморск
на долгосрочный период с 2018 года по 2023 год**

1. Общие положения

Бюджетный прогноз муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2018 года по 2023 год (далее - бюджетный прогноз) (ЗАТО г.Североморск) на основе долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г.Североморск до 2023 года в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

Целью долгосрочного бюджетного планирования ЗАТО г.Североморск является обеспечение предсказуемости развития ЗАТО г.Североморск, что позволяет оценивать долгосрочные тенденции изменений объема и структуры доходов и расходов, структуры и условий привлечения и обслуживания заимствований, а также выработать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы муниципального образования ЗАТО г.Североморск.

Основными задачами, способствующими достижению цели долгосрочного бюджетного планирования, являются:

- осуществление бюджетного прогнозирования на долгосрочный период, позволяющий оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние бюджета ЗАТО г.Североморск;

- разработка достоверных прогнозов основных характеристик бюджета ЗАТО г.Североморск и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности бюджета ЗАТО г.Североморск;

- выработка решений по принятию дополнительных мер совершенствования налоговой, бюджетной, долговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета ЗАТО г.Североморск и решению ключевых задач социально-экономического развития муниципального образования в долгосрочном периоде;

- профилактика бюджетных рисков для бюджета ЗАТО г.Североморск, обеспечиваемая в том числе заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков;

- определение объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения муниципальных программ ЗАТО г.Североморск на период их действия.

Решение указанных задач обеспечивается в рамках комплексного подхода, включающего в себя:

- обеспечение взаимного соответствия и координации бюджетного прогноза с другими документами стратегического планирования, в первую очередь, с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период и муниципальными программами ЗАТО г.Североморск;

- систематизацию и регулярный учет основных бюджетных рисков и угроз сбалансированности бюджета ЗАТО г.Североморск;

- полноценное включение разработки и обеспечение учета бюджетного прогноза в рамках бюджетного процесса.

2. Основные итоги бюджетного развития ЗАТО г.Североморск, условия формирования бюджетного прогноза в текущем периоде

Формирование бюджета ЗАТО г.Североморск на 2017 год осуществлялось в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

С 2014 года в ЗАТО г.Североморск проводятся мероприятия по реформированию бюджетного планирования, связанные с переходом на программно-целевой метод бюджетного планирования, обеспечивающий прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и фактическими или планируемыми результатами их использования.

Доля «программных расходов», то есть непосредственно увязанных с целями и результатами бюджетной политики, на достижение которых используются бюджетные средства, варьируется от 85 % до 94 % от общего объема расходов бюджета ЗАТО г.Североморск.

В целях совершенствования процесса формирования муниципальных программ ЗАТО г.Североморск, повышения эффективности их реализации, внедрения программно-целевых принципов организации деятельности органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г.Североморск в 2013 году создан Программно-целевой совет администрации ЗАТО г.Североморск, в который входят и представители Совета депутатов ЗАТО г.Североморск.

В целях интеграции процессов формирования проекта бюджета ЗАТО г.Североморск и муниципальных программ в перечень документов, представляемых одновременно с проектом бюджета ЗАТО г.Североморск на очередной финансовый год и на плановый период в Совет депутатов ЗАТО г.Североморск, начиная с проекта бюджета ЗАТО г.Североморск на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, включены паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В ходе реализации бюджетного процесса налоговая и бюджетная политика в муниципальном образовании ЗАТО г.Североморск направлены на обеспечение преемственности реализации бюджетной и налоговой политики прошлых лет и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации в стране и прогнозируемого уровня инфляции, что позволило:

- сохранить социальную и экономическую стабильность в муниципальном образовании ЗАТО г.Североморск,

- обеспечить сбалансированность и устойчивость бюджета ЗАТО г.Североморск.

По итогам 2014, 2015 и 2016 годов муниципальному образованию ЗАТО г.Североморск ежегодно присваивалась:

- степень качества организации и осуществления бюджетного процесса – надлежащее управление муниципальными финансами по оценке Министерства финансов Мурманской области;

В декабре 2014 года был разработан План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики бюджета ЗАТО г.Североморск, направленных на сокращение недоимки и на повышение поступлений налоговых и неналоговых доходов, по оптимизации расходов и снижению долговой нагрузки бюджета ЗАТО г.Североморск.

В целях роста налогооблагаемой базы муниципального образования ЗАТО г.Североморск, сокращения числа убыточных организаций, а также увеличения поступления налогов и иных обязательных платежей в бюджет ЗАТО г.Североморск в августе 2009 года была создана межведомственная комиссия по обеспечению доходов бюджета ЗАТО г.Североморск (далее - Межведомственная комиссия).

Межведомственная комиссия, являясь совещательным органом, созданным при администрации ЗАТО г.Североморск, осуществляет свою деятельность во взаимодействии со структурными подразделениями администрации ЗАТО г.Североморск, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 2 по Мурманской области и другими организациями.

В рамках работы Межведомственной комиссии в целях увеличения поступления налогов и иных обязательных платежей проводится работа с организациями, осуществляющими свою деятельность на территории ЗАТО г.Североморск и имеющими задолженность по платежам в бюджет ЗАТО г.Североморск.

За период действия Межведомственной комиссии с 2009 по 2016 годы было проведено более 70 заседаний. Результатом проводимой работы стало погашение задолженности по налогам и сборам на общую сумму 65,4 млн. руб.

Исполнение бюджета ЗАТО г.Североморск за период с 2011 по 2016 годы характеризуется следующими данными (млн. рублей):

Показатель	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы	2 901,4	2 835,6	2 947,2	2 846,7	2 461,0	2 393,4
- в том числе:						
безвозмездные поступления;	1 991,5	1 638,8	1 534,7	1 747,8	1 369,9	1 259,0
доля в общей сумме доходов бюджета ЗАТО г.Североморск	68,6	57,8	52,1	61,4	55,7	52,6
Расходы	2 667,5	2 575,3	2 921,3	3 125,0	2 486,2	2 509,3
Дефицит (-), профицит (+)	233,9	260,2	25,9	- 278,3	- 25,2	- 115,9
Муниципальный долг на 1 число месяца, следующего за отчетным годом	79,3	-	-	-	-	60,0

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета ЗАТО г.Североморск - более 80 % - занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

Значительный объем поступлений НДФЛ формирует налог, перечисляемый в бюджет ЗАТО г.Североморск с сумм денежного довольствия, денежного содержания и иного вознаграждения (иных выплат) военнослужащим, проходящим военную службу в воинских подразделениях, дислоцирующимся на территории муниципального образования ЗАТО г.Североморск.

Наибольшую долю расходов бюджета ЗАТО г.Североморск традиционно составляют расходы на образование (до 68,5%), национальную экономику жилищно-коммунальное хозяйство, культуру.

3. Основные сценарные условия, направления развития налоговой, бюджетной политики и их основные показатели

Долгосрочный прогноз социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г.Североморск до 2023 года составлен в двух вариантах:

- первый вариант (базовый) предполагает, что в развитии экономики, социальной инфраструктуры и местного бюджета сохранятся умеренные траектории изменения внешних и внутренних факторов при условии сохранения основных тенденций;

- второй вариант (целевой) основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития и решении задач стратегического планирования в условиях активной реализации мер экономической политики.

При всех условиях реализации бюджетного прогноза в части доходов бюджета ЗАТО г.Североморск учтено соблюдение следующих положений:

- реализация мероприятий по увеличению поступлений доходов и сокращению задолженности по обязательным платежам в бюджет ЗАТО г.Североморск;
- обеспечение качественного администрирования всех доходных источников бюджета участниками бюджетного процесса, повышение уровня их ответственности за прогнозирование доходов и выполнение в полном объеме утвержденных годовых назначений по доходам бюджета ЗАТО г.Североморск;
- привлечение субъектов предпринимательской деятельности к участию в аукционах на право заключения договоров аренды объектов недвижимости;
- усиление претензионно - исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества и земельных участков;
- совершенствование управления муниципальным имуществом с целью увеличения доходов от его использования.

Общий объем расходов бюджета ЗАТО г.Североморск при всех условиях реализации бюджетного прогноза учитывает соблюдение следующих положений:

- установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления;
- увеличение средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», исходя из применения показателя среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) и дальнейшее сохранение достигнутого уровня;
- распределение бюджетных ассигнований по направлениям расходов бюджета ЗАТО г.Североморск исходя из их приоритетности;
- оптимизация расходов, не относящихся к первоочередным расходам.

Основной задачей при формировании и реализации долговой политики на долгосрочный период при всех условиях реализации бюджетного прогноза является определение потенциала долговой емкости бюджета ЗАТО г.Североморск, а также экономически безопасного уровня муниципального долга и муниципальных заимствований, способных гарантировать решение важных задач развития ЗАТО г.Североморск.

4. Основные характеристики бюджета ЗАТО г.Североморск с учетом выбранного сценария в долгосрочном периоде

Основные характеристики бюджета ЗАТО г.Североморск подготовлены с учетом сценария базового варианта долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г.Североморск до 2023 года.

Прогноз основных характеристик бюджета ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период с 2018 года по 2023 год представлен в приложении № 1 к бюджетному прогнозу.

5. Цели и задачи реализации налоговой и бюджетной политики в долгосрочном периоде

Для определения финансовых ресурсов, которые необходимы и могут быть направлены на достижение целей развития ЗАТО г.Североморск, требуется решения ряда задач.

Налоговая и бюджетная политики ЗАТО г.Североморск на долгосрочный период будут направлены на сохранение социальной и экономической стабильности в ЗАТО г.Североморск и обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета ЗАТО г.Североморск.

При формировании и реализации налоговой политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

- создание эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе;
- повышение результативности мер, направленных на расширение налогового потенциала и увеличение доходной базы бюджета ЗАТО г.Североморск;
- повышение эффективности управления муниципальным имуществом;
- оценка эффективности предоставленных налоговых льгот по местным налогам в целях их оптимизации и сокращения.

При формировании и реализации бюджетной политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

- реализация эффективной бюджетной политики, направленной на долгосрочную устойчивость и сбалансированность бюджета ЗАТО г.Североморск, укрепление доходной базы, формирование оптимальной структуры расходов бюджета ЗАТО г.Североморск, ориентированной на содействие социальному и экономическому развитию муниципального образования ЗАТО г.Североморск;
- повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров исходя из приоритетности расходов и необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения;
- осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности механизмов реализации муниципальных программ, их ориентации на достижение долгосрочных целей;
- повышение эффективности системы муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и аудита.

При формировании и реализации долговой политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

- поддержание объема долговых обязательств на экономически безопасном уровне;
- повышение эффективности муниципальных заимствований, оптимизация структуры муниципального долга;
- поэтапное сокращение доли общего объема муниципальных долговых обязательств.

6. Риски реализации бюджетного прогноза и меры их профилактики

Бюджетная система крайне восприимчива к изменениям экономической ситуации. При формировании бюджетного прогноза необходимо в полной мере учитывать прогнозируемые риски развития экономики и предусматривать адекватные меры по минимизации их неблагоприятного влияния на финансовые показатели бюджета ЗАТО г.Североморск.

В условиях экономической нестабильности наиболее негативными последствиями и рисками для бюджета ЗАТО г.Североморск являются:

- превышение прогнозируемого уровня инфляции;
- ухудшение условий для заимствований;
- сокращение межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

В целях минимизации бюджетных рисков будут проводиться следующие мероприятия:

- повышение доходного потенциала муниципального образования ЗАТО г.Североморск;

- поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга;
- поддержание минимально возможной стоимости обслуживания долговых обязательств с учетом ситуации на финансовом рынке, привлечение бюджетных кредитов как наиболее выгодных с точки зрения долговой нагрузки на бюджет ЗАТО г.Североморск;
- активное участие в привлечении средств федерального и областного бюджетов, в том числе в рамках государственных программ Российской Федерации;
- проведение детальных проверок исполнения бюджета ЗАТО г.Североморск.

**7. Предельные объемы бюджетных ассигнований
на финансовое обеспечение реализации муниципальных
программ ЗАТО г.Североморск, на период их действий,
а также прогноз расходов бюджета ЗАТО г.Североморск
на осуществление непрограммных направлений деятельности**

Предельные объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ЗАТО г.Североморск на период их действий, а также прогноз расходов бюджета ЗАТО г.Североморск на осуществление непрограммных направлений деятельности представлен в приложении № 2 к бюджетному прогнозу.

Прогноз бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ЗАТО г.Североморск, а также на осуществление непрограммных направлений деятельности составлен исходя из базового варианта прогноза, на основе расходов, предусмотренных решением Совета депутатов ЗАТО г.Североморск от 27.12.2016 № 176 «О бюджете муниципального образования ЗАТО г.Североморск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», с учетом основных подходов, сформированных в основных направлениях бюджетной политики.

Перечень муниципальных программ ЗАТО г.Североморск утвержден распоряжением администрации ЗАТО г.Североморск. Срок действия муниципальных программ ограничен до 2020 года включительно.

В последующие годы горизонт планирования будет увеличен.

ПРОГНОЗ
основных характеристик бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск
на долгосрочный период с 2018 года по 2023 год

тыс. руб.

Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
ДОХОДЫ	2 393 417,3	2 399 910,2	2 546 974,7	2 335 220,5	2 436 839,6	2 492 358,3	2 542 205,4	2 597 303,8
в том числе:								
Налоговые и неналоговые доходы	1 134 428,6	1 085 582,2	1 111 266,2	1 093 803,4	1 080 461,6	1 102 070,8	1 124 112,2	1 146 594,5
Безвозмездные поступления	1 258 988,7	1 314 328,1	1 435 708,5	1 241 417,2	1 356 378,0	1 390 287,5	1 418 093,2	1 450 709,3
РАСХОДЫ	2 509 308,9	2 624 555,3	2 657 880,1	2 442 841,0	2 512 670,9	2 601 245,7	2 615 397,9	2 633 774,7
ДЕФИЦИТ	- 115 891,6	- 224 645,1	- 110 905,4	- 107 620,5	- 75 831,4	- 108 887,4	- 73 192,5	- 36 470,9
Процент дефицита	10,2	20,7	10,0	9,8	7,0	9,9	6,5	3,2

ПРЕДЕЛЬНЫЕ ОБЪЕМЫ
бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ ЗАТО г.Североморск,
а также прогноз расходов бюджета ЗАТО г.Североморск на осуществление непрограммных направлений деятельности

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Общий объем расходов	2 509 308,8	2 624 555,3	2 657 880,1	2 442 841,0	2 512 670,9	2 601 245,7	2 615 397,9	2 633 774,7
1.1	Объем расходов, распределенный по муниципальным программам	2 132 059,5	2 318 574,2	2 421 110,7	2 180 945,3	2 240 021,3	2 251 221,4	2 262 477,5	2 273 789,9
1.1.1	Муниципальная программа «Улучшение качества и безопасности жизни населения»	13 126,6	14 855,4	38 057,9	16 613,2	15 800,2	15 879,2	15 958,6	16 038,4
1.1.2	Муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 618,0	150,0	358,0	358,0	358,0	359,8	361,6	363,4
1.1.3	Муниципальная программа «Развитие муниципального управления и гражданского общества в ЗАТО г.Североморск»	46 083,1	49 703,5	45 673,6	43 271,0	43 271,0	43 487,4	43 704,8	43 923,3
1.1.4	Муниципальная программа «Обеспечение комфортной городской среды в ЗАТО г.Североморск»	292 238,2	318 647,3	246 181,4	194 447,6	173 955,4	174 825,1	175 699,3	176 577,7
1.1.5	Муниципальная программа «Развитие образования ЗАТО г.Североморск»	1 479 830,2	1 610 428,2	1 718 724,1	1 566 480,5	1 624 226,4	1 632 347,5	1 640 509,2	1 648 711,8
1.1.6	Муниципальная программа «Культура ЗАТО г.Североморск»	288 341,5	311 899,2	337 083,6	311 914,1	322 049,5	323 659,7	325 278,0	326 904,4
1.1.7	Муниципальная программа «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета муниципального образования ЗАТО г.Североморск»	10 821,9	12 890,8	35 032,1	47 860,9	60 360,9	60 662,7	60 966,0	61 270,8
1.2	Объем расходов, распределенный по непрограммным направлениям расходов	377 249,3	305 981,1	236 769,4	261 895,7	272 649,6	274 012,8	275 382,9	280 890,6
1.3	В том числе условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	76 011,5	77 537,6	79 094,2