



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

ГЛАВА ГОРОДА

ул. Энгельса, 8, г. Сургут,
Тюменская область, Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра, 628408
Тел. (3462) 522-175, факс (3462) 522-182
E-mail: gorod@admsurgut.ru

Администрация г. Сургута
№ 01-11-7983/17-0
от 31.08.2017



Председателю
Думы города
Н.А. Краснояровой

Уважаемая Надежда Александровна!

В соответствии со статьёй 8 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут Администрация города направляет проект Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов для обсуждения на депутатских слушаниях.

Приложение: на 16 л. в 1 экз.

Глава города

В.Н. Шувалов

Директор департамента финансов
Дергунова Елена Владимировна
52-20-11

Дума № 18-01-1909/17-0
от 31.08.2017





МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

ул. Энгельса, 8, г. Сургут,
Тюменская область, Ханты-Мансийский
автономный округ – Югра, 628408
Тел. (3462) 522-073, факс (3462) 522-433
E-mail: depfin@admsurgut.ru

Главе города
В.Н. Шувалову

ДФ № 08-И-1453/17-0
от 30.08.2017



Уважаемый Вадим Николаевич!

Направляю для рассмотрения проект Основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов (далее – Основные направления).

В соответствии со ст.8 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут проект Основных направлений направляется в Думу города для обсуждения на депутатских слушаниях не позднее 1 сентября.

В случае согласования Вами проекта, прошу подписать сопроводительное письмо в Думу города.

Директор

Е.В. Дергунова

Согласовано:

Заместитель главы

Администрации города

 А.Ю. Шерстнева

Начальник управления анализа
и сводного планирования расходов бюджета
Дю Татьяна Юрьевна
52 20 53

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 – 2020 ГОДОВ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов (далее – Основные направления) подготовлены в соответствии со статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 8 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут.

В целях обеспечения согласованности бюджетной политики города и бюджетной политики органов государственной власти, ряд положений Основных направлений сформулирован с учетом отдельных положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 01.12.2016, проекта Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов Российской Федерации и Основных направлений бюджетной и налоговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов.

Целью Основных направлений является определение целей и задач бюджетной и налоговой политики в очередном бюджетном цикле, описание условий, принимаемых для составления проекта бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы, основных подходов к его формированию и разработке прогнозируемых параметров, что позволит обеспечить прозрачность и открытость бюджетного планирования на всех его этапах.

Ориентиром Основных направлений остается обеспечение стабильности и сбалансированности бюджета, повышение эффективности муниципального управления, преемственность целей и задач, определенных в предыдущих бюджетных циклах.

2. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В 2016 ГОДУ И I ПОЛУГОДИИ 2017 ГОДА

Бюджетная деятельность муниципального образования в 2016 году и первом полугодии 2017 года осуществлялась на фоне негативных тенденций в экономике, что отразилось и на снижении показателей социально-экономического развития города (в частности, снижении темпа роста фонда заработной платы).

В качестве положительного фактора следует отметить возвращение в 2016 году к трехлетнему планированию бюджета, что способствовало

снижению уровня неопределенности относительно основных прогнозных параметров, приоритетов и механизмов реализации бюджетной политики.

В указанном периоде деятельность в сфере доходов бюджета города была направлена на формирование объективных прогнозных показателей и обеспечение стабильного поступления доходов в утверждённых объёмах.

В целях исключения рисков недополучения доходов, планирование бюджета осуществлялось исходя из прогнозируемой экономической ситуации, изменений налогового и бюджетного законодательств.

Результатом стало исполнение бюджетных назначений по доходам в 2016 году в общем объёме 100,6%.

Однако имущественные налоги – земельный и налог на имущество физических лиц - не достигли плановых показателей (исполнены на 96,7 %), что было обусловлено в основном оспариванием организациями кадастровой стоимости земельных участков, отсутствием сведений о кадастровой стоимости порядка тридцати тысяч объектов недвижимости на момент начисления налога на имущество физических лиц, а также переносом срока уплаты налога на более поздний период - 1 декабря.

По основному источнику неналоговых доходов - от уплаты аренды за земельные участки - исполнение составило 91%, по причине оспаривания результатов кадастровой стоимости земельных участков.

Сохраняется фактор низкой платёжной дисциплины граждан-налогоплательщиков и арендаторов муниципального имущества.

Недопоступление по данным видам доходам было нивелировано сверхплановыми поступлениями налога на доходы физических лиц отчасти – за счёт выплаты акционерными обществами дивидендов в размере выше среднего за ряд лет, доходов от продажи земельных участков, платы в виде неосновательного обогащения за пользование муниципальным имуществом без надлежащего оформления документов.

В 1 полугодии текущего года налоговые и неналоговые доходы поступили в пределах планируемых показателей (101,4%).

В 2016 году дефицит бюджета был полностью обеспечен плановыми источниками финансирования.

Предусмотренное планом привлечение кредитов кредитных организаций на возможное исполнение обязательств по муниципальным гарантиям не производилось в связи с самостоятельным исполнением принципалами кредитных обязательств.

Обслуживание и погашение долговых обязательств города производилось в полном соответствии с условиями контрактов.

Проведена работа по сокращению расходов по обслуживанию долга. По кредиту, привлеченному у ПАО Запсибкомбанк, процент по кредиту снижен с 11,3 % до 9,9%. ПАО Сбербанк также выразило согласие на снижение ставки.

В условиях снижающихся бюджетных возможностей бюджетная политика в области расходов бюджета строилась с учетом необходимости приоритезации расходов и поиска внутренних резервов.

Продолжена практика ограничения использования главными распорядителями бюджетных средств экономии по результатам конкурентных закупок и коллегиального рассмотрения направлений ее использования Бюджетной комиссией при Главе города. Такая экономия в 2016 году составила более 160 млн. рублей и позволила обеспечить долю софинансирования государственных программ и новые расходные обязательства, возникающие в связи с вводом в течение года в эксплуатацию объектов социальной сферы и городской инфраструктуры;

В рамках проведения оптимизационных мероприятий была проведена реорганизация сети муниципальных учреждений, в том числе путем укрупнения ряда образовательных учреждений и изменения типа на автономные. Также были проведены мероприятия по оптимизации штатной численности ряда учреждений образования и культуры, что позволило направить на повышение оплаты труда отдельных категорий работников по Указам Президента порядка 25 млн. рублей.

Планомерно решалась задача по обеспечению рационального сочетания в структуре расходов средств на финансовое обеспечение функционирования объектов социальной и городской инфраструктуры и инвестиционной составляющей.

Завершено строительство детской школы искусств в мкр. ПИКС, поликлиники «Нефтяник», спортивного центра с универсальным игровым залом № 6, общественного центра и инженерных сетей в поселке Снежный, первой очереди объездной автомобильной дороги к дачным кооперативам «Черемушки», «Север-1», «Север-2», на стадии завершения строительство Спортивного комплекса с плавательным бассейном на 50 метров в г. Сургуте, начато обустройство парка в 31 микрорайоне и пешеходного моста в парке «Кедровый лог».

В 2016 году и первом полугодии 2017 года начато внедрение и ряда новых управленческих технологий, таких, как проектное управление, персонифицированное финансирование муниципальных услуг, инициативное бюджетирование. Поскольку их полномасштабная реализация и дальнейшее развитие предполагается последовательно продолжить в среднесрочной перспективе их описание приведено в разделе 3 настоящих Основных направлений.

3. ЦЕЛИ И ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И ПРОЕКТИРУЕМЫЕ ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 - 2020 ГОДОВ

Бюджетная и налоговая политика муниципального образования на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов будет сохранять свою направленность на долгосрочную сбалансированность и обеспечение стабильности в бюджетном секторе.

Главными рисками, которые могут возникнуть в ходе её реализации являются изменения норм федерального и окружного законодательства, влекущие за собой снижение доходов и (или) увеличение расходов бюджета города Сургута и ухудшение общеэкономической ситуации как в стране в целом, так и в городе Сургуте, приводящее к уменьшению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета.

При наступлении указанных рисков могут потребоваться дополнительные меры по минимизации их негативных последствий.

С учетом этого, бюджетная и налоговая политика трехлетнего периода должна быть направлена на проведение целенаправленной работы с администраторами доходов бюджета с целью пополнения доходной части бюджета, выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости доходов, сокращения недоимки.

Приоритетными направлениями остаются:

обеспечение надежности предпосылок, положенных в основу формирования 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:

1) по выявлению объектов недвижимости, не включённых в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, формируемого в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

В целях выявления таких объектов Администрацией города совместно с инспекцией ФНС России по г. Сургуту проводится мониторинг объектов, находящихся в базе данных Росреестра. В Департамент финансов автономного округа направлялись предложения о дополнительном включении отдельных объектов торговли и общественного питания в вышеуказанный Перечень. Работа в данном направлении будет продолжена в плановом периоде;

2) 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.

В отчетном периоде было проведено 6 заседаний комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет с приглашением более 350 налогоплательщиков, имеющих задолженность. В результате такой адресной работы дополнительные поступления налогов составили 108 млн. рублей. Реализацию мероприятий по мобилизации доходов необходимо продолжать и далее;

3) по оптимизации налоговых льгот на основе анализа их эффективности.

Во избежание роста выпадающих доходов бюджета города налоговая политика в плановом периоде будет предусматривать ограничение предоставления новых налоговых льгот.

4) по оценке налоговой базы и проведению анализа поступлений местных налогов по установленным ставкам с целью формирования предложений по их уточнению.

В целях реализации задачи по наращиванию доходного потенциала для подготовки предложений по изменению ставок местных налогов распоряжением Администрации города от 18.07.2017 № 1241 создана рабочая группа из числа специалистов Администрации города, Думы города, налогового органа. В рамках ее деятельности будет продолжена работа формированию предложений по уточнению ставок, установленных по местным налогам;

5) по снижению неформальной занятости, легализации заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды.

Следует продолжать деятельность рабочей группы по выявлению и снижению неформальной занятости, легализации «серой» заработной платы, повышению собираемости страховых взносов во внебюджетные фонды.

Так, в отчетном периоде было проведено 4 заседания рабочей группы, на которых рассмотрены нарушения, выявленные у 26 работодателей. По результатам проведенных контрольно-надзорных мероприятий легализовано 2503 трудовых договоров.

6) по совершенствованию методик прогнозирования неналоговых доходов. Задача повышения качества планирования доходов бюджета в 2016 году решалась путем разработки главными администраторами методик прогнозирования. В плановом периоде необходима их корректировка с учетом нарабатанной практики применения;

7) по проведению анализа возможностей увеличения поступлений доходов от использования муниципального имущества путем проведения инвентаризации имущества, выявления неиспользованного (бесхозного) имущества и установления мер по репрофилированию, продаже или предоставлению в аренду, проведения муниципального земельного контроля;

8) по снижению дебиторской задолженности по доходам бюджета города.

В рамках деятельности рабочих групп по контролю за поступлением арендных платежей адресная работа с должниками ведется системно. За отчетный период было проведено 26 заседаний, приглашено более 360 арендаторов для заслушивания их по фактам имеющейся задолженности. Направлено порядка 3 тысяч претензий. В целях понуждения к оплате, информация о крупных должниках по арендной плате публиковалась в СМИ и на официальном портале Администрации города. Эффект от мероприятий по снижению дебиторской задолженности составил 136 млн. рублей. Данная деятельность должна продолжаться и находиться на постоянном контроле;

9) по предоставлению сведений, необходимых для формирования перечня

и реестра источников доходов бюджета города в информационных системах управления общественными финансами «Электронный бюджет» и муниципальными финансами;

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

В сфере финансирования дефицита бюджета основными задачами традиционно будет являться обеспечение сбалансированности бюджета при сохранении обоснованного уровня долговой нагрузки и безусловного обеспечения принятых городом долговых обязательств.

Источниками финансирования дефицита в планируемом периоде выступают средства от возврата ранее предоставленных бюджетных кредитов и средства от продажи акций, находящихся в муниципальной собственности, в том числе акций ОАО «Сургутнефтегаз».

Планируется продолжать практику снижения уровня процентных ставок по действующим обязательствам и планирования кредитных ресурсов на возможное исполнение обязательств по муниципальной гарантии, являющихся условными обязательствами города.

Для финансового обеспечения расходов по оплате приобретения объекта дополнительного образования «Детский технопарк «Кванториум» в 2018 году планируется привлечение кредита в объеме 210,7 млн. рублей с заблаговременным проведением конкурсных процедур в текущем году.

Потребности развития города в условиях замедления темпов роста поступлений доходов бюджета, увеличение расходов на содержание бюджетной сети обуславливают необходимость обеспечения инвестиционной составляющей путем осуществления новых заимствований. Вероятность привлечения дополнительных кредитных ресурсов, в том числе бюджетного кредита, оценивается как высокая.

Муниципалитетом в случае образования кассовых разрывов также могут быть использованы краткосрочные инструменты, предусмотренные законодательством для применения в пределах одного финансового года, например, использование на возвратной основе остатков средств на счетах департамента финансов, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации для отражения операций со средствами бюджетных и автономных учреждений.

Главной целью бюджетной политики в сфере расходов бюджета в следующем бюджетном цикле остается обеспечение мер, направленных на устойчивое социально-экономическое развитие города, создание благоприятных и комфортных условий для проживания.

Для сохранения достигнутого уровня предоставляемых населению услуг и дальнейшего развития городской среды на фоне негативных проявлений в экономике, снижающихся доходов бюджета и структурного дисбаланса бюджетных расходов, ключевая роль отводится эффективности муниципального управления, ориентированного не только на концентрацию и

рациональное использование имеющихся ресурсов, но и на стимулирование экономической активности населения и бизнеса.

Во-первых, это создание условий для развития конкуренции на рынке социально значимых услуг и расширение доступа негосударственных организаций к их предоставлению. Эта работа уже начата путем составления и реализации комплексного плана («дорожной карты»).

В рамках плана утверждены перечни услуг (работ), востребованных населением города, услуг, на получение которых есть спрос, превышающий возможности муниципальных учреждений, для их передачи на исполнение немunicipальным учреждениям, и перечень потенциальных поставщиков таких услуг. Для информационной поддержки поставщиков социальных услуг на официальном портале Администрации города создан специальный раздел.

В текущем финансовом году впервые будут предоставлены субсидии немunicipальным организациям в сфере культуры и спорта для возмещения затрат по оказанию ими муниципальных услуг 585 получателям. В предстоящем бюджетном цикле объем таких услуг необходимо увеличивать.

Начиная с 2016 года апробирована модель персонифицированного финансирования дополнительного образования детей путем предоставления именных сертификатов для детей на получение гарантированных бесплатных услуг дополнительного образования, позволяющих детям самостоятельно формировать спрос на дополнительное образование, тем самым стимулируя конкуренцию между муниципальными и немunicipальными организациями за получение средств из бюджета города.

На 2016-2017 учебный год выдано 284 сертификата дополнительного образования. В систему персонифицированного финансирования включены 5 муниципальных учреждений дополнительного образования и 2 негосударственные организации.

В предстоящем бюджетном цикле следует расширить сферу внедрения персонифицированного финансирования дополнительного образования детей в городе, включив в нее учреждения культуры и увеличив количество участвующих в ней немunicipальных организаций.

В случае завершения в планируемом периоде на федеральном и региональном уровнях формирования нормативно-правовой базы по обеспечению доступа негосударственных организаций к оказанию услуг наработанную в муниципалитете практику потребуется адаптировать под федеральные требования, и продолжить реализацию мер по совершенствованию конкурентных способов отбора организаций для оказания муниципальных услуг.

На развитие конкуренции и повышение качества предоставляемых услуг направлено и создание сети опорных ресурсных центров, организованных по принципу индустриальных парков (детских технопарков) «Кванториум». Первый такой объект будет создан за счет бюджетных средств уже в начале 2018 года, последующие объекты следует реализовывать на базе действующих

общеобразовательных учреждений, а также на основе муниципально-частного партнерства.

Для сохранения доступности и качества услуг на фоне демографического роста особое внимание необходимо уделить взаимодействию с автономным округом и потенциальными инвесторами по развитию городской инфраструктуры, в частности, созданию новых современных зданий общеобразовательных учреждений, строительству детских садов и прочих социальных и досуговых объектов.

Вторым, не менее значимым направлением деятельности по созданию благоприятных условий для роста экономической активности в муниципальном образовании в планируемом периоде является улучшение инвестиционного климата.

В целях формирования у потенциального инвестора объективного представления об инвестиционной привлекательности муниципального образования разработан инвестиционный паспорт Сургута, в ближайшей перспективе планируется создание инвестиционного портала.

Разработана нормативно-правовая база, регулирующая порядок заключения концессионных соглашений, реализации муниципально-частного партнерства.

Необходимо детально подойти к разработке перечня объектов, в отношении которых планируется заключение концессионных соглашений.

В 2018 году и плановом периоде существенная роль будет отведена сокращению продолжительности и числа административных процедур, выработке механизма поддержки и сопровождения инвесторов на всех этапах реализации проектов.

Эта задача может быть решена как посредством экспертизы и оптимизации осуществляемых функций, так и проведением в отношении действующих муниципальных правовых актов оценки регулирующего воздействия - регуляторного механизма, направленного на минимизацию административных барьеров для бизнеса.

В качестве еще одного инструмента обеспечения ускоренного порядка принятия управленческих решений выступит и расширение сферы применения проектного управления.

В настоящее время в рамках определенных на федеральном уровне направлений стратегического развития Российской Федерации город участвует в реализации 8-ми региональных портфелей проектов и исполняет 7 проектов муниципального уровня.

В перспективе перечень проектов, реализуемых в рамках системы проектного управления деятельностью Администрации города планируется расширить. При этом необходимо решить задачу по интеграции проектов, реализуемых в рамках системы проектного управления с действующей системой муниципальных программ. Для обеспечения согласованной политики с Российской Федерацией и автономным округом предстоит

выработать и механизм обособления расходов на реализацию проектов в бюджете города.

В планируемом периоде необходимо продолжить поддержку малого и среднего предпринимательства, в том числе посредством предоставления финансовой поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства по востребованным направлениям, в частности, по компенсации платежей по предоставленным консалтинговым услугам и приобретению оборудования и лицензионных программных продуктов.

Для использования в рекламных целях и обеспечения узнаваемости продукции местных товаропроизводителей в 2018 году необходимо обеспечить им возможность нанесения на нее логотипа «Сделано в Сургуте».

В 2018 году необходимо завершить работы по созданию офиса «МФЦ для бизнеса». Это концепция предоставления широкого спектра услуг, включая банковские, ориентированная на взаимодействие с представителями бизнес-сообществ.

Особое внимание в среднесрочном периоде необходимо уделить формированию комфортной городской среды, отвечающей современным запросам жителей города и способствующей развитию человеческого капитала.

Эта задача обозначена на всех уровнях власти, и частично решается в рамках соответствующего федерального приоритетного национального проекта. В этом направлении планируется продолжить обустройство парков, скверов, точек социального притяжения, современных остановочных комплексов, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, в том числе с привлечением софинансирования жителей.

При реализации политики в сфере градостроительной деятельности в будущем необходимо учитывать и предложения федеральных экспертов-урбанистов, выработанные в ходе исследований городской среды Сургута, в частности, изменение организации дорожного движения, создание новых общественных пространств общегородского значения.

По-прежнему актуальна в среднесрочной перспективе задача совершенствования системы документов стратегического планирования. В связи с принятием в июне 2017 года на региональном уровне изменений в Стратегию социально-экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры до 2030, в 2018 году следует завершить работу по корректировке и актуализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования и плана мероприятий по ее реализации.

С учетом изменения внешних условий и пересмотра стратегических приоритетов назрела необходимость оптимизации структуры и состава реализуемых муниципальных программ. Данную работу необходимо провести уже при формировании проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов.

В целях установления ориентиров для определения объема финансового обеспечения муниципальных программ и выстраивания взаимоувязанной

системы документов стратегического планирования муниципалитета, начиная с составления проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов предстоит разработать долгосрочный бюджетный прогноз муниципального образования.

В течение следующего бюджетного цикла необходимо продолжить последовательную работу по повышению открытости деятельности органов местного самоуправления и вовлечению в процесс управления городом граждан.

На территории города на регулярной основе проводится комплекс мероприятий, направленных на повышение финансовой грамотности населения, функционирует информационный портал «Бюджет для граждан».

В 2017 году начата реализация проекта партисипаторного бюджетирования «Бюджет Сургута Online» - технологии непосредственного вовлечения граждан в процесс принятия отдельных управленческих решений в сфере муниципальных финансов. Создан Народный совет из граждан, объявлен сбор общественных инициатив от населения. Результаты работы Народного совета по отбору инициатив граждан будут учтены уже при формировании проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.

Развитие деятельности по внедрению инструментов учета мнений и предложений граждан во всех сферах станет приоритетом бюджетной политики на 2018 – 2020 годы, однако реализация поставленной задачи должна осуществляться комплексно. Для этого следует консолидировать используемые органами местного самоуправления механизмы и элементы инициативного бюджетирования в единую систему.

На фоне таких масштабных задач в планируемом периоде не следует забывать о соблюдении и совершенствовании бюджетных процедур.

В настоящее время на уровне муниципального образования практически завершена интеграция закупочного и бюджетного процессов, функционирует информационная система, в автоматическом режиме реализован механизм финансового контроля в сфере закупок.

Дальнейшее развитие контрактной системы планируется по следующим направлениям:

- расширение хорошо зарекомендовавшей себя практики проведения совместных процедур определения поставщиков на территории города в целях консолидации закупок продукции, приобретаемой всеми заказчиками из года в год, и, как следствие, обеспечение достижения максимального экономического эффекта от их осуществления;

- внедрение унифицированных описаний объектов закупок при их осуществлении для обеспечения муниципальных нужд;

- развитие института нормирования закупок, развитие информационного пространства в целях повышения прозрачности закупочных процессов.

В целях повышения операционной эффективности бюджетных средств и снижения уровня остатков на лицевых счетах бюджетных и автономных

учреждений следует проработать и нормативно закрепить механизм предоставления в течение года субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств ее получателей.

4. ОЦЕНКА ПРОЕКТИРУЕМЫХ ПАРАМЕТРОВ БЮДЖЕТА ГОРОДА НА 2018 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2019 – 2020 ГОДОВ

Прогнозирование доходной части бюджета осуществлялось исходя из действующих норм бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, автономного округа и городского округа город Сургут, в условиях сохранения стабильности налогообложения.

В целях обеспечения единого с автономным округом подхода к формированию параметров бюджета, при определении прогнозных показателей по доходам бюджета применялся базовый вариант прогноза социально-экономического развития города, учитывающего возможности положительной динамики основных показателей развития.

На дату подготовки настоящих основных направлений, показатели по доходам согласованы с Департаментом финансов автономного округа.

Поскольку на текущий период времени объем межбюджетных трансфертов не доведен, при определении общих параметров доходов дотация из регионального фонда финансовой поддержки поселений принята на уровне утвержденного бюджета 2018-2019 года.

Основное внимание уделено оценке исполнения доходов в текущем периоде, которая легла в основу формирования доходной базы в очередном бюджетном цикле.

Показатели ожидаемого исполнения прогнозируются ниже плановых по следующим причинам.

Прежде всего, снижается поступление налога на доходы физических лиц. Темп роста фонда оплаты труда, оцененный прогнозом социально-экономического развития города на уровне 105%, в 1 полугодии в сопоставимых условиях составил 102,1%. На снижение поступлений налога также оказали влияние такие факторы, как реорганизация системообразующего предприятия ООО «Газпром переработка» (- 26 млн. рублей) и увеличение возвратов физическим лицам по имущественным вычетам (- 89 млн. рублей). В целом выпадающие доходы по НДФЛ оцениваются в объеме более 240 млн. рублей.

Частично потери будут компенсированы сверхплановыми поступлениями налогов на совокупный доход. В 1 полугодии они поступили с ростом к прошлому году (111,6% к плану). Это связано с увеличением количества налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, по причине увеличения с этого года лимитов доходов для возможности применения данного режима налогообложения. Позитивная динамика прогнозируется и в плановом периоде.

Снижение поступлений прогнозируется главными администраторами и по неналоговым доходам, в том числе:

- от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков по причине сокращения их количества;

- от продажи земельных участков в связи с сокращением количества обращений граждан и юридических лиц, желающих выкупить земельные участки, на которых расположены объекты недвижимости.

Общий объем выпадающих налоговых и неналоговых доходов бюджета по итогам текущего периода оценивается в размере свыше 210 млн. рублей.

С учетом этого прогнозный объем поступлений в бюджет города доходов на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов оценивается в следующих размерах:

Вид доходов	2018 год			2019 год			2020 год
	утверждённый бюджет	к проекту бюджета на 2018-2020 годы	изменение	утверждённый бюджет	к проекту бюджета на 2018-2020 годы	изменение	к проекту бюджета на 2018-2020 годы
Всего собственных доходов млн. руб.	10 637,9	10 323,6	-314,3	11 065,0	10 781,1	-283,9	11 216,1
- из них:							
Налоговые доходы, млн. руб.	9 072,7	8 726,9	-345,8	9 544,7	9 197,1	-347,6	9 327,9
- из них:							
налог на доходы физических лиц,*млн. руб.	6 877,9	6 470,7	-407,2	7 260,3	6 767,2	-493,1	6 790,8
Налоги на совокупный доход млн. руб.	1 467,8	1 565,7	+97,9	1 539,2	1 726,4	+187,2	1 823,7
имущественные налоги млн. руб.	604,1	574,6	-29,5	620,8	583,8	-37,0	593,7
Неналоговые доходы, млн. руб.	1 297,4	1 338,4	41,0	1 252,4	1 325,6	73,2	1 306,5
- из них:							
Доходы от использования муниципального имущества, млн. руб.	754,8	855,7	+100,9	740,8	862,6	+121,8	886,1
Дотация из ФФПП, млн. руб.	264,6	264,6		264,6	264,6		588,0

Примечание:

* Показатели налога на доходы физических лиц, соответствуют нормативу зачисления в бюджет города в размере 2017 -35,8%; 2018-35,7%; 2019-35,6%; 2020- 34%.

Законодательных изменений в составе доходов и нормативах их зачисления для муниципальных образований не отмечается.

Нормативы отчислений НДФЛ применены в соответствии с решением Думы города от 31.10.2016 года №6-VI ДГ о согласовании частичной замены дотации из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ в размерах: 35,7% на 2018 год; 35,6% на 2019 год; 34%-2020 год.

Данные показатели будут уточнены после принятия автономным округом соответствующего решения и рассмотрения Думой города вопроса о замене (отказе от замены) дотации дополнительным нормативом.

В целом налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы со снижением к утвержденному бюджету 2017-2019 года.

Отклонение сформированных параметров 2018 года от утвержденных сложилось за счёт уточнения прогнозных поступлений в сторону уменьшения следующих доходов:

Налога на доходы физических лиц. Прогнозные назначения планируются исходя из ожидаемой оценки, с учетом темпов роста фонда заработной платы в городе 104%.

Указанная выше негативная тенденция поступления НДФЛ требует принятия взвешенного решения о замене либо отказе от замены дотации из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений.

Земельного налога. ИФНС России по городу Сургуту отмечается увеличение количества налогоплательщиков, оспаривающих кадастровую стоимость земельных участков, что приводит не только к снижению поступлений земельного налога, но и к его возвратам. Мониторинг решений, принятых в 2016 году комиссией по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, показал, что по отдельным оспоренным земельным участкам, уменьшение кадастровой стоимости достигает более 80 процентов.

Налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, единый налог на вменённый доход, патент) прогнозируются с ростом (106,7 %), как отмечено выше.

Рост поступлений прогнозируется и по патентной системе налогообложения (115,1%), которая остаётся востребованной многими индивидуальными предпринимателями.

Прогнозирование неналоговых доходов осуществлено в основном с ростом к утвержденным показателям (100,9%).

При формировании источников финансирования дефицита бюджета будет учтена необходимость погашения долговых обязательств в рамках действующих муниципальных контрактов и обеспечения возможного исполнения обязательств по муниципальной гарантии СГМУП "Горводоканал", действующей до конца 2019 года.

Кроме того, будут учтены поступления от продажи акций, находящихся в собственности муниципального образования, в том числе акций ОАО "Сургутнефтегаз", и возврат бюджетных кредитов, ранее предоставленных из бюджета города, в соответствии с графиками.

Состав источников финансирования дефицита бюджета представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Проект		
	2018 год	2019 год	2020 год
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	597 200,0	127 518,9	- 57 900,7
1. Кредиты кредитных организаций, в том числе	138 521,7	- 22 520,5	- 112 500,0
1.1. Погашение кредитов, в том числе	- 104 628,9	- 37 500,0	- 112 500,0
- по муниципальному контракту, заключенному в 2011 году с ПАО "Сбербанк России"	- 104 628,9	-	-
- по муниципальному контракту, заключенному в 2016 году на финансирование дефицита бюджета города с ПАО «Запсибкомбанк»	-	-37 500,0	- 112 500,0
1.2. Получение кредитов, в том числе	243 150,6	14 979,5	-
- по муниципальному контракту, планируемому к заключению в случае возникновения необходимости обеспечения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям	32 484,0	14 979,5	-
- по муниципальному контракту, планируемому к заключению на финансирование дефицита бюджета в целях реализации инвестиционных проектов	210 666,6	-	-
2. Поступления от продажи акций, в том числе:	409 083,0	100 724,0	5 730,9
- ОАО «Сургутнефтегаз»	372 398,1		
- ОАО «Югорская лизинговая компания»	36 684,9		
- ОАО «Агентство воздушных сообщений»		100 724,0	
- ПАО «Сбербанк России»			5 730,9
3. Возврат кредитов, ранее предоставленных из бюджета города	49 595,3	49 315,4	48 868,4

Общие параметры проекта бюджета по расходам определены с учетом прогнозируемого объема доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета и составляют по годам:

- на 2018 год –10 920,8 млн. рублей;
- на 2019 год –10 908,6 млн. рублей;
- на 2020 год –11 158,2 млн. рублей.

Указанный объем расходов позволяет обеспечить утвержденные действующей редакцией решения о бюджете расходы главных распорядителей бюджетных средств на 2018 год и обязательства, возникающие:

в связи с изменением городской инфраструктуры (содержание спортивного комплекса с плавательным бассейном на 50 метров, объездной автомобильной дороги (съезд на ул. Дзержинского), детского технопарка «Кванториум» и ряда других объектов);

в связи с отменой на вышестоящих уровнях налоговой льготы в отношении движимого имущества муниципальных учреждений;

в случае принятия решения о продлении на 2018 год предоставляемых из местного бюджета дополнительных мер социальной поддержки

ограниченного срока действия, действовавших в 2017 году в соответствии с решениями Думы города.

На момент подготовки основных направлений предельные объемы бюджетных ассигнований доведены до главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). Распределение предельных объемов бюджетных ассигнований за счет собственных средств по ГРБС представлено в таблице.

млн. рублей

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Утвержденный бюджет на 2017 год (в редакции от 28.06.2017 № 139-VI ДГ)	Предельные объемы бюджетных ассигнований		
		2018 год	2019 год	2020 год
Дума города	71,6	72,3	71,6	71,6
Администрация города	7 590,0	7 618,3	7 564,7	7 564,6
Контрольно-счетная палата города	60	60	60	60
Департамент образования	1 883,7	1 939,2	1 863,8	1 864,8
Департамент архитектуры и градостроительства	738,1	738,3	802,6	802,6
Департамент финансов Администрации города Сургута	483,3	492,7	545,9	794,6
Всего	10 826,7	10 920,8	10 908,6	11 158,2

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. При финансовом обеспечении оказания муниципальных услуг необходимо учитывать такие внутренние ресурсы, как остатки средств на счетах бюджетных и автономных учреждений на начало года с учетом их динамики за ряд лет, с учетом их размера возможно корректировать нормативные затраты на оказание услуг.

Финансовое обеспечение Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда отдельным категориям работников необходимо обеспечить путем проведения структурных изменений в отраслях, оптимизационных мероприятий с привлечением на эти цели доходов от предпринимательской деятельности.

Бюджетные ассигнования будут направлены на выполнение законодательно установленных полномочий. Расходы бюджета будут сформированы на основе муниципальных программ, за исключением расходов на обеспечение деятельности представительного и контрольно-счетного органов.

Программная структура бюджета города в целом будет сохранена. Перечень и структура муниципальных программ будут оптимизированы, общая их характеристика на следующий бюджетный цикл, показатели результатов бюджетной деятельности, которые будут включены в их состав, будут отражены в пояснительной записке к проекту бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов.

К моменту внесения проекта бюджета в Думу города параметры расходов могут быть скорректированы на объем межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, а также в случае уточнения прогнозных значений главными администраторами доходов бюджета и принятия решений по возможности дополнительных муниципальных заимствований для реализации приоритетных инвестиционных задач, в том числе по итогам распределения ГРБС предельных объемов бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2019 – 2020 годов.

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
ДИРЕКТОР
Е.В. ДЕРЖАВА

