

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ГОРОД СУРГУТ НА 2013 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2014 – 2015 ГОДОВ

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Сургут (далее – Основные направления) подготовлены в соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяют ориентиры для осуществления муниципальным образованием бюджетной деятельности и формирования проекта бюджета городского округа город Сургут на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов.

Основные направления скоррелированы с положениями Бюджетного послания Президента России о бюджетной политике в 2013-2015 годах и Основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов.

Бюджетная политика сохраняет направленность на обеспечение ответственного управления муниципальными финансами, последовательности и предсказуемости бюджетной деятельности муниципального образования в среднесрочной перспективе.

Раздел II. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ В 2011 ГОДУ И I ПОЛУГОДИИ 2012 ГОДА

В течение 2011 года и первого полугодия 2012 года органами местного самоуправления последовательно решались основные задачи бюджетной и налоговой политики, поставленные ранее.

При прогнозировании доходов бюджета на 2012 год и плановый период 2013-2014 годов заблаговременно были учтены изменения налогового законодательства Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа, а именно:

- увеличение с 01 января 2011 года на 10 процентных пунктов нормативов зачисления в бюджет города по отдельным видам налогов (единому налогу на вмененный доход, единому сельскохозяйственному налогу, налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения):

- снижение налоговых ставок для малых предприятий и микропредприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения;

- введение дополнительных понижающих коэффициентов К2 базовой доходности для отдельных организаций, применяемых для расчёта величины налога на вмененный доход;

- снижение налоговых ставок по транспортному налогу для юридических лиц, установление нулевых ставок транспортного налога в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно;

- исключение из состава доходов бюджета города поступлений государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств, а также поступлений штрафов за административные правонарушения в области дорожного движения, в связи с переводом с 1 января 2012 года органов МВД на финансирование из федерального бюджета;

В указанный период осуществлялся ряд мероприятий в целях увеличения налоговых поступлений.

Так, в рамках деятельности комиссии по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города проводилась работа с плательщиками, имеющими задолженность по налоговым платежам и платежам во внебюджетные фонды.

За период 2011 - 1 полугодия 2012 годов на комиссию были приглашены руководители 243-х организаций, имеющих задолженность по единому налогу на вменённый доход, транспортному налогу, налогу, взимаемому в связи с применением упрощённой системы налогообложения, а также руководители организаций, в которых расчётная средняя заработная плата работников ниже минимальной заработной платы, установленной в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре.

По итогам проведённой работы задолженность перед бюджетом города погашена на общую сумму более 67 млн. рублей.

В целях обеспечения уплаты налогов юридическими лицами по месту осуществления деятельности на территории города, Администрацией города предприняты меры по обеспечению постановки на налоговый учет в Инспекции ФНС России по городу Сургуту двух организаций. Дополнительные поступления в бюджет города от налога на доходы физических лиц, в результате данных мер, в расчёте на год оцениваются на уровне 61 млн. рублей.

По представлению Администрации города, Думой города было принято решение о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из регионального бюджета дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц, что позволило привлечь в бюджет города в 2011 дополнительно более 70 млн. рублей.

С 2011 года применяются повышенные ставки платы за пользование муниципальным имуществом, расположенным на территории города, введение которых ранее откладывалось в течение двух лет.

В целях обеспечения своевременного взыскания дебиторской задолженности по неналоговым доходам (в значительной части от аренды

муниципального имущества) бюджета города, проводился ежеквартальный мониторинг ее объема и динамики, результаты которого рассматривались, в том числе, и на депутатских слушаниях. Стоит отметить, что проводимая в 2011 году работа по взысканию данной задолженности, не дала ощутимого результата. В связи с чем, в текущем году изыскиваются и внедряются иные инструменты по взысканию задолженности, и работа эта будет продолжаться.

Для организации работы, направленной на сокращение недоимки и повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов бюджета города, распоряжением Администрации города от 28.12.2011 года № 4016, был утверждён план мероприятий по увеличению доходов бюджета города, который реализуется структурными подразделениями Администрации города во взаимодействии с соответствующими федеральными структурами.

В отчетном периоде отмечается повышение ответственности и заинтересованности федеральных органов власти, являющихся администраторами отдельных доходов бюджета города по предоставлению информации, необходимой для формирования бюджета города и отчетности о его исполнении.

В условиях стабилизации экономической ситуации, в 2011 году и первой половине 2012 года параметры бюджета города достигли докризисного уровня:

	млн. рублей				
	Факт 2008 года	Факт 2009 года	Факт 2010 года	Факт 2011 года	План 2012 года
Доходы	18 104	15 973	15 904	18 864	16 931
Расходы	18 193	15 825	16 326	17 982	20 346
Дефицит (-), профицит (+)	- 89	+ 148	- 422	+ 882	- 3 415

Стабильное поступление доходов обеспечило устойчивое положение бюджета города и планомерное финансирование расходов по запланированным направлениям.

На протяжении 2011 года и первого полугодия 2012 года бюджет был сбалансирован, кассовых разрывов при его исполнении не возникало.

В этих условиях в полном объеме было обеспечено исполнение всех принятых бюджетных обязательств, в том числе по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы с учетом повышения уровня оплаты труда, по участию муниципального образования в софинансировании строительства объектов в рамках региональных целевых программ.

Значительная часть финансовых ресурсов бюджета города была направлена на оплату услуг по выполнению комплексного и текущего ремонта учреждений образования и здравоохранения, городских дорог, благоустройство придомовых территорий, озеленение города.

В рамках реализации долгосрочных целевых программ в 2011 году были введены в эксплуатацию такие объекты, как «Дворец

бракосочетания», «Детский сад на 300 мест в мкр.20А», «Ледовый дворец в г.Сургуте», «Застройка микрорайона 31. Инженерные сети», «Магистральная ул.23В от ул.30 лет Победы до ул.1В с сетями инженерного обеспечения».

Просроченная кредиторская задолженность у муниципального образования отсутствует, уровень текущей кредиторской задолженности минимален.

Сложившийся уровень поступивших доходов и произведенных расходов по итогам 2011 года обусловили значительный остаток средств на счете бюджета, который стал источником обеспечения ряда дополнительных расходных обязательств в текущем году.

В рамках реализации норм Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», в практику функционирования муниципальных учреждений внедряются нормы разработанных в 2010 – 2011 годах муниципальных правовых актов.

С 2012 года финансовое обеспечение 137 бюджетных и 10 автономных учреждений осуществляется в новых условиях - путем предоставления субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг, а также предоставления целевых субсидий.

В отчетном периоде продолжалась практика проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, уточнялись показатели, применяемые для оценки качества финансового планирования и исполнения бюджета, уровня бюджетной дисциплины. Публичное размещение результатов оценки и рейтинга главных администраторов бюджетных средств в сети Интернет явилось дополнительным стимулом для повышения качества их финансовой деятельности.

На протяжении всего отчетного периода городом проводилась взвешенная долговая политика.

В 2012 году полностью исполнены обязательства города перед Европейским банком реконструкции и развития по Кредитному соглашению от 21.06.2002 года на реализацию Проекта развития коммунальных служб города.

В этот же период принято решение об изменении плана реализации Проекта реконструкции жилищного фонда города Сургута на 2012-2015 годы, в соответствии с которым предусмотрено предоставление муниципальной гарантии для продолжения Проекта. При этом, по заявке города Европейским банком реконструкции и развития произведено аннулирование невыбранной суммы кредита (Транш В) в размере 420 млн. рублей по Кредитному соглашению от 29.03.2007 года, заключённому в рамках названного Проекта.

В отчетном периоде не возникало случаев неисполнения принципалами своих обязательств по кредитным договорам (соглашениям) с кредитными

организациями, в обеспечение которых городом были предоставлены муниципальные гарантии.

Основные задачи, поставленные перед муниципалитетом в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 – 2014 годов, предполагалось реализовывать в рамках Программы повышения эффективности расходов бюджета городского округа город Сургут до 2013 года, принятой в 2011 году в соответствии с рекомендациями Правительства РФ и автономного округа.

За анализируемый период в ходе реализации программы разработан ряд муниципальных правовых актов, использование которых в бюджетном процессе создает предпосылки для дальнейшего совершенствования системы управления муниципальными финансами.

Разработаны и предполагаются к апробации в 2012 году:

- методика формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города, предусматривающая четкий алгоритм построения прогнозных показателей по каждому виду поступлений, позволяющая повысить уровень объективности прогнозирования доходов в целом;

- методические рекомендации, устанавливающие основания возникновения субсидий производителям товаров, работ, услуг (определения новых видов субсидий), определяющие порядок коллегиального рассмотрения и формирования предложений для включения в проект бюджета города экономически целесообразных и социально значимых видов субсидирования;

- системы показателей оценки эффективности использования и управления муниципальным имуществом, вводимые в целях определения достаточности и оптимальности имущества для осуществления полномочий органов местного самоуправления и принятия решений по сохранению имущества в муниципальной собственности либо о его приватизации;

- методика расчета объема возможного привлечения новых долговых обязательств с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета города, устанавливающая экономически безопасные пределы муниципального долга, исходя из фактической бюджетной платежеспособности муниципального образования;

- порядок принятия решений по введению новых (увеличению действующих) расходных обязательств, предусматривающий практику детального обоснования главными распорядителями новых расходов, с учетом их социальной значимости и результативности, проведение оценки возможностей бюджета по их финансовому обеспечению на среднесрочную перспективу;

- положение о Бюджетной комиссии при Главе города, создаваемой в целях коллегиального рассмотрения и согласования основных характеристик бюджета города и перечня предполагаемых к принятию новых расходных обязательств,

и ряд иных документов.

Одновременно внесены изменения в ряд действующих муниципальных правовых актов с целью совершенствования:

- порядков разработки ведомственных и долгосрочных целевых программ, новацией которых является распространение ведомственных программ на деятельность осуществлением функций управления, а также установление единого порядка утверждения всех целевых программ - до внесения в Думу города проекта решения о бюджете;

- порядка разработки докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, предполагающие расширение его содержания на все направления их работы, в том числе с учетом реализуемых долгосрочных и ведомственных целевых программ;

- порядка и методики планирования бюджетных ассигнований, которые дополнены формализацией процедуры распределения предварительных предельных объемов бюджетных ассигнований финансовым органом;

- порядка ведения реестра расходных обязательств, направленные на повышение качества и полноты его составления, и ряда иных документов.

Следует отметить, что в связи с отсутствием на федеральном и субфедеральном уровнях соответствующих решений, выполнение ряда поставленных задач перенесено на более поздние сроки.

Так, до внесения необходимых изменений в бюджетную классификацию Российской Федерации отодвигается задача «программного бюджета» - то есть формирования приложений к решению Думы города о бюджете с распределением расходов по кодам соответствующих программ.

Из-за отсутствия методологических подходов к построению программ в новом формате, предполагающем принципиальные новации в их построении, в текущем году не удалось решить задачу создания системы комплексных долгосрочных целевых программ, объединяющих в себе ведомственные целевые программы, программные мероприятия инвестиционного характера, а также иные подпрограммы - это задача на планируемый период.

До внесения поправок в Бюджетный кодекс Российской Федерации также откладывается разработка новых норм об осуществлении внутреннего финансового контроля с нормативным закреплением полномочий всех его участников.

Подводя итоги, можно отметить, что на протяжении 2011 года и 1 полугодия 2012 года городом продолжалось последовательное решение задач устойчивого функционирования городской инфраструктуры, повышения эффективности муниципального управления.

Подтверждением этому явились:

- присуждение городу Сургуту 1 места в рейтинге по итогам проведения Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры сводной оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в городских округах автономного округа по итогам 2011 года. За достижение наиболее высоких показателей, городу Сургуту из бюджета автономного округа выделен грант в размере 85,5 млн. рублей;
- повышение международным агентством «Standard&Poor`s» ранее установленного кредитного рейтинга с уровня «BB/ruAA» с прогнозом «Позитивный» до уровня «BB+/ruAA+» с прогнозом «Стабильный». В качестве одного из позитивных факторов при определении рейтинга отмечен взвешенный подход к управлению финансами.

Раздел III.

ЦЕЛИ И ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА 2013 ГОД И ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2014-2015 ГОДОВ

Однако следует отметить ряд проблем, характерных для бюджетной системы Российской Федерации в целом и требующих своего решения в среднесрочной перспективе на уровне муниципального образования и определяющие содержание задач налоговой и бюджетной политики.

На бюджетную деятельность в планируемом периоде может оказать влияние изменчивая экономическая ситуация в мире и колебания цен на нефть, которые могут негативно отразиться на российской и региональной экономиках.

Кроме того, бюджет муниципального образования находится в существенной зависимости от политики формирования доходов и распределения расходных полномочий федерального и субфедерального уровня.

Данные факторы существенно ограничивают возможности для бюджетного маневра: при необходимости обеспечения возрастающих расходов социального характера имеется объективная потребность наращивания его инвестиционной составляющей.

В этих условиях, решение задач устойчивого функционирования и поступательного развития муниципалитета особенно требует политической стабильности и консолидации усилий Думы и Администрации города в решении бюджетных вопросов.

В 2013 году и плановом периоде 2014-2015 годов необходимо продолжать решение задач, связанных с повышением качества стратегического управления экономикой и муниципальными финансами, для чего необходимы действия по следующим ключевым направлениям, ряд из которых будет осуществляться в рамках продолжения Программы повышения эффективности расходов бюджета города.

В сфере доходов бюджета городского округа город Сургут

Первое. Прогнозирование доходов бюджета должно учитывать факторы, оказывающие влияние на объем и структуру доходной части бюджета города, быть объективным, для чего:

- Планирование доходов бюджета необходимо осуществлять с учётом установленных законодательством нормативов зачисления от налогов, взимаемых на территории города:

Наименование налога	Нормативы, установленные Бюджетным кодексом РФ	Нормативы, установленные Законом ХМАО-Югры о межбюджетных отношениях в ХМАО-Югре
Налог на доходы физических лиц	20%	25%
Единый налог на вменённый доход	100%	
Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения		100%
Единый сельскохозяйственный налог	100%	
Патентная система налогообложения	100%	
Земельный налог	100%	
Налог на имущество физических лиц	100%	
Государственная пошлина (по видам, подлежащим зачислению в бюджет городского округа)	100%	
Транспортный налог		100%

Основными источниками формирования налоговых доходов бюджета города, как и предыдущие периоды, останутся налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход и транспортный налог.

При прогнозировании доходов необходимо учитывать изменения налогового и бюджетного законодательства, планируемых к введению с 2013 года, в случае, если такие изменения подлежат количественной оценке:

- увеличение с 70% до 100% норматива зачисления в бюджет города единого сельскохозяйственного налога;

- установление нулевых ставок для физических лиц в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил, влекущих потери поступлений по транспортному налогу;

- введение патентной система налогообложения для индивидуальных предпринимателей, которая в перспективе постепенно должна заменить единый налог на вменённый доход. Ввиду сложности прогнозирования в период составления проекта бюджета количества плательщиков, которые выберут патентную систему налогообложения, необходимо проводить такой анализ совместно с налоговым органом в течение 2013 года и учитывать его данные при уточнении параметров планового периода;

- увеличение средних ставок транспортного налога для мощных мотоциклов, гидроциклов, катеров и яхт, введение отдельной ставки транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя

свыше 410 лошадиных сил в размере 300 рублей за 1 лошадиную силу с возможностью увеличения этой ставки законом субъекта. После законодательного закрепления данных продекларированных Правительством РФ изменений, следует осуществить оценку и учет влияния планируемых изменений на бюджет города.

- При формировании бюджета города следует учитывать возможное влияние на поступление доходов внешних факторов, обусловленных высокой концентрацией в экономике региона и города монопрофильных отраслей, зависящих от уровня цен на нефть.

С учетом чего, формирование проектных показателей доходов бюджета города должно осуществляться на основе консервативного (первого) варианта прогноза социально-экономического развития города.

В случае сохранения стабильной экономической ситуации и развития экономики по умеренно-оптимистичному (второму) варианту прогноза, это создаст возможность поступления дополнительных доходов в течение финансового года, которые могут служить источником увеличения расходов в данном году либо резервом для формирования бюджета в последующие годы.

- В целях повышения уровня объективности прогнозирования доходов бюджета, при их формировании на 2013 год и плановый период 2014-2015 годов нужно руководствоваться принятой в текущем году Методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.

Для повышения точности прогнозирования доходов от использования муниципального имущества необходимо принятие муниципальных правовых актов, предусматривающих:

- установление порядка расчёта восстановительной стоимости зелёных насаждений на территории города;
- составление прогнозного плана приватизации на трехлетний период и смещение срока его внесения и утверждения Думой города на более ранний период - до 01 июля.

Второе. В целях обеспечения сохранения и увеличения доходного потенциала бюджета города необходимо:

- проводить, как и в предыдущие периоды, политику замены дотаций из бюджета автономного округа на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц;

- осуществлять формирование и учет в составе бюджета города муниципального дорожного фонда в целях реализации норм Бюджетного кодекса Российской Федерации и рекомендаций Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и сохранения в составе доходов бюджета города транспортного налога;

- в целях взимания на территории города госпошлины за выдачу специального разрешения на перевозку опасного, крупногабаритного, и (или) тяжеловесного груза по автомобильным дорогам общего пользования

местного значения, находящимся в собственности муниципального образования, подлежащей зачислению в бюджет города, необходимо в текущем году разработать и утвердить регламент предоставления муниципальной услуги по выдаче такого разрешения;

- продолжать работу по проведению регулярного анализа возможностей увеличения поступлений от использования муниципального имущества.

Актуальным в данном направлении остаётся проведение работы, направленной на усиление ответственности арендаторов муниципального имущества, укрепления их платежной дисциплины, усиление претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности;

- продолжать работу по координации действий федеральных фискальных, правоохранительных и контролирующих органов, расположенных на территории городского округа по выявлению налоговых правонарушений, взысканию недоимки по платежам в бюджет, применению скрытых форм оплаты труда, в том числе посредством деятельности Комиссии по мобилизации дополнительных доходов в местный бюджет.

Третье. Оптимизация предоставляемых налоговых льгот по местным налогам.

В планируемом периоде следует продолжить и завершить работу по изменению порядка оценки эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам. Принимая во внимание проводимую политику Правительством РФ по оптимизации установленных на федеральном уровне льгот по региональным и местным налогам - подготовить предложения по оптимизации льгот, установленных на местном уровне. При этом, в качестве одного из приоритетных направлений налоговой политики будет являться сохранение льгот для лиц, нуждающихся в мерах социальной поддержки.

В сфере финансирования дефицита бюджета города и муниципальной долговой политики.

Финансирование дефицита бюджета города предполагается, как и прежде, осуществлять за счет муниципальных заимствований и реализации принадлежащих городу долей участия в акционерных обществах.

Долговая политика должна строиться на следующих принципах:

- содействие реализации на территории городского округа инвестиционных проектов, значимых для его перспективного развития с точки зрения достижения бюджетного, социального либо экономического эффекта;

- соблюдение ограничений по объему долга и расходов на его обслуживание и тем самым обеспечение минимизации финансовых рисков для города.

- безусловное исполнение городом принятых долговых и

сопутствующих им обязательств.

Для этого в плановом периоде необходимо руководствоваться методикой расчета объема возможного привлечения новых долговых обязательств с учетом их влияния на долговую нагрузку бюджета города, утвержденную постановлением Администрации города в начале 2012 года.

В сфере расходов бюджета городского округа город Сургут

Первое. Одной из основных задач является обеспечение стабильности и устойчивости бюджета города

В условиях возможных к возникновению бюджетных ограничений, необходимо крайне осмотрительно формировать политику расходов. В пределах доходных источников, бюджет должен обеспечивать исполнение всего перечня расходных обязательств муниципалитета в рамках установленных полномочий. В случае ухудшения ситуации в региональной и муниципальной экономике в связи с негативными факторами на мировом рынке и возможным изменением цен на нефть, может возникнуть угроза невыполнения бюджетных обязательств. Такого развития событий допустить нельзя.

Муниципалитет должен быть готов к принятию адекватных мер при возможном изменении поступлений доходов в течение года, уметь прогнозировать и быстро реагировать на изменение финансовой ситуации. Для чего, наряду с иным, следует сохранить практику закрепления в решении о бюджете перечня расходов, подлежащих исполнению в первоочередном порядке.

Также необходимо планомерно осуществлять работу по четкой приоритизации расходов бюджета с учетом предполагаемого улучшения, при осуществлении этих расходов, социально-экономического развития города и повышения комфортности городской среды.

При этом, новые расходные обязательства должны приниматься с учетом оценки их долгосрочных последствий для муниципалитета.

Эффективности деятельности в этом направлении должна способствовать практическая реализация утвержденного в текущем году порядка принятия решений по введению новых расходных обязательств, существенная роль в которой отводится Бюджетной комиссии при Главе города, созданной в текущем году распоряжением Администрации города.

Вместе с тем, главным распорядителям бюджетных средств следует принимать меры по оптимизации действующих расходных обязательств, структуры и численности работников, добиваться экономии затрат, в том числе и в части субсидии на выполнение муниципального задания. Особое внимание следует уделить анализу и совершенствованию деятельности казенных учреждений. При определении мер оптимизации следует учитывать рекомендации автономного округа в рамках соответствующего поручения Губернатора.

В целях привлечения в бюджет города дополнительных финансовых ресурсов на строительство объектов социальной инфраструктуры, обеспеченность которыми недостаточна, следует консолидировать усилия Думы города и Администрации города по их включению в окружные и областные программы.

Второе. Для учета в бюджетном процессе целей социально-экономической политики необходимо продолжить работу по совершенствованию программно-целевых методов планирования бюджета.

В соответствии с Программой повышения эффективности расходов бюджета городского округа город Сургут до 2013 года, доля расходов бюджета, осуществляемых в рамках долгосрочных и ведомственных целевых программ, в 2013 году должна составить не менее 80% общего объема расходов бюджета города, в среднесрочной перспективе нужно обеспечить 100-процентный охват бюджета программными мероприятиями.

Каждое направление расходов бюджета должно быть описано конкретными показателями его использования, при этом данные показатели должны постоянно совершенствоваться в целях отражения реальной отдачи от использования бюджетных средств.

Уже при формировании расходов на 2013 год должны быть сформированы семь ведомственных целевых программ функционирования структурных подразделений Администрации города - в качестве «пилотных» определены ведомства, имеющие в своем подчинении муниципальные учреждения, оказывающие муниципальные услуги населению и уже формирующие ведомственные программы по таким услугам. С 2014 года программы функционирования должны быть сформированы по всем органам местного самоуправления и казенным учреждениям, выполняющим обеспечительные функции.

2013 году необходимо решить задачу по нормативному регулированию интеграции всех целевых мероприятий в единую систему комплексных долгосрочных программ городского округа для обеспечения практического применения таких программ с 2014 года.

Требующей решения в перспективе остается задача разработки бюджетной стратегии города, определяющей основные черты бюджетной политики муниципалитета в логике бюджетной стратегии России, необходимость разработки которой определена Бюджетным посланием Президента Российской Федерации на 2013 – 2015 годы.

Третье. Взаимоувязанным с предыдущей задачей является обеспечение контроля, в том числе общественного, за достижением целей и показателей, определенных на этапе планирования бюджета города

В условиях отсутствия законодательного регулирования отражения расходов бюджета в программном формате, следует продолжать установленную в муниципалитете практику наличия в решении Думы города о бюджете и отчёте об его исполнении аналитических показателей результатов реализации муниципальных целевых программ. Публичный характер этих решений и более понятная и информативная форма

дополнительных приложений к ним дает возможность ознакомления с данными показателями жителей города.

У нас уже внедрено в практику формирование главными распорядителями и представление при рассмотрении проекта бюджета города (отчета о его исполнении) информации о показателях деятельности в рамках предусмотренного объема расходов. Нужно эту практику продолжать и совершенствовать. Измерение расходов бюджета не должно сводиться к фиксации расчетов по тем или иным статьям, а должно отражать оценку сохранения или улучшения состояния в соответствующей отрасли.

Одним из элементов обоснования главными распорядителями объема и направлений расходов бюджета в их привязке с планируемыми результатами деятельности, должны стать ДРОНДы в новом формате, которые, как уже указывалось, будут охватывать все направления работы распорядителей.

В целях повышения результативности расходов необходимо продолжить проведение в рамках созданной при Главе города соответствующей Комиссии, ежегодного анализа эффективности расходов по каждому направлению, каждой целевой программе, в том числе анализа динамики показателей достижения результатов этой деятельности. Результаты данного анализа также необходимо размещать в открытом доступе для информирования населения.

Четвертое. Необходимо продолжать работу по повышению качества предоставляемых населению муниципальных услуг.

Прежде всего, это относится к таким значимым для общества сферам, как образование, здравоохранение и культура.

Впервые апробированный на практике в текущем финансовом году механизм финансового обеспечения деятельности учреждений, через предоставление субсидий требует дальнейшего развития. В частности, актуальной является работа по разграничению расходов, осуществляемых за счет бюджетов иных уровней между видами субсидий, и упрощение порядка оформления перечня получателей субсидий, путем предоставления таких полномочий главным распорядителям.

Определение объема субсидии муниципальным учреждениям следует производить с учетом выполнения муниципальных заданий в отчетном и текущем финансовом году, в том числе по показателям качества. Используя результаты оценки качества услуг, в среднесрочной перспективе необходимо внедрить систему рейтингования муниципальных учреждений с последующим учетом данных рейтинга при определении объема субсидий на выполнение муниципального задания.

Раздел IV.

ОСНОВНЫЕ ПРИОРИТЕТЫ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ

Исходя из объективной невозможности доходных источников бюджета в равной степени обеспечить весь перечень вопросов местного значения,

отдельные направления расходов, как и в предыдущие годы, определяются на 2013 год и плановый период 2014 – 2015 годов в качестве приоритетных.

При их определении опосредованно учитывались мнения горожан, нашедшие свое отражение в предложениях депутатов Думы города, обозначенных ими как в программном обращении, так и в направленных в адрес Администрации города для использования при составлении проекта бюджета.

Выстраивание приоритетов расходов бюджета города осуществлялось с учетом необходимости исполнения закрепленных за муниципалитетом полномочий, организации надежного функционирования городской инфраструктуры, создания удобных и комфортных условий для проживания горожан в пределах возможных параметров городского бюджета.

Реализация иных расходных обязательств будет осуществляться в пределах общих прогнозируемых параметров бюджета в условиях сдерживания роста и оптимизации расходов.

Во-первых, важнейшей задачей для города остается финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений по оказанию ими муниципальных услуг (выполнению работ).

В составе данных расходов следует в первоочередном порядке предусмотреть в полном объеме средства на выплату заработной платы работникам муниципальных учреждений с учетом повышения её уровня на 5,5 % с 1 января очередного финансового года и на 5 % с 1 января каждого года планового периода.

Такое повышение фонда оплаты труда влечет увеличение совокупных расходов на социально-ориентированные отрасли, являющихся самым объемным расходным обязательством муниципалитета. Поэтому рациональность и экономия расходов бюджета на текущее содержание, остается актуальной задачей функционирования муниципальных учреждений, особенно в условиях расширения финансово-хозяйственной их деятельности в связи с изменением правового положения.

Во-вторых, безусловно, должны быть обеспечены расходы, связанные с исполнением долговых обязательств и обслуживанием муниципального долга, что будет способствовать положительному кредитному рейтингу города и его позитивному имиджу для инвесторов.

В-третьих, повышению обеспеченности населения города муниципальными услугами должно способствовать функционирование новых, введенных в эксплуатацию объектов городской инфраструктуры, финансовое обеспечение которых также определяется приоритетным. Так, в 2013 году начнут функционировать: новое здание муниципального автономного учреждения «Сургутская филармония» (бывший ДК «Энергетик»), три детских дошкольных учреждения, четыре спортивных сооружения с универсальными игровыми залами, участок улицы Университетской (от улицы Северной до проспекта Пролетарского), вторая очередь берегоукрепления в районе пассажирского вокзала.

Средства на содержание данных объектов следует предусматривать с учетом срока ввода их в эксплуатацию.

В-четвертых, бюджет должен продолжать решение задач проведения ремонта объектов городской инфраструктуры.

Одним из важных приоритетов, заявленным еще год назад, остается финансовое обеспечение комплексного и текущего ремонта учреждений образования, что в конечном итоге является фактором обеспечения безопасности детей. При определении перечня учреждений для их постановки на ремонт необходимо исходить из степени изношенности зданий.

Задача своевременного и качественного ремонта муниципальных дорог также остается в числе приоритетов. Практика планирования финансовых ресурсов на эти цели в очередном финансовом году и плановом периоде на уровне не ниже текущего года и осуществления полномасштабного контроля за ходом их освоения оправдала себя. В 2013 году и плановом периоде расходы на эти цели будут осуществляться, в том числе, за счет сформированного в составе бюджета города в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации муниципального дорожного фонда.

В-пятых, необходимо продолжать благоустройство и озеленение городских территорий как фактор улучшения их эстетического облика и повышения комфортности городской среды для горожан.

Будет продолжаться и субсидирование из бюджета города благоустройства придомовых территорий, установки на них детских игровых площадок, спортивных плоскостных сооружений, а также ремонта многоквартирных домов в рамках соответствующей региональной программы. Практика стимулирования участия собственников в содержании общего имущества многоквартирных домов показала свою эффективность.

В-шестых, даже в рамках возможных бюджетных ограничений, городом будет продолжаться строительство новых объектов, в которых имеется острая потребность.

В данной сфере приоритет будет отдаваться:

- завершению начатых строительством работ в рамках заключенных муниципальным контрактов, в том числе долгосрочных;
- обеспечению доли города в строительстве объектов в рамках региональных целевых программ;
- реализации принципа муниципально-частного партнерства и государственно-частного партнерства, предполагающим выкуп готовых объектов социальной инфраструктуры и возможность рассрочки муниципалитетом платежа;
- объектам, по которым разработана в установленном порядке проектно-сметная документация;

Так, при формировании бюджета на планируемый период следует предусматривать расходы на строительство:

- 1 и 5 пусковых комплексов улицы Университетская, что обеспечит завершение строительства всей улицы;

- детских садов и общеобразовательных школ, в том числе включенных в региональную программу «Новая школа Югры» (выкуп построенных объектов);
- поликлиники «Нефтяник» в микрорайоне 37;
- спортивных залов с 50-метровым плавательным бассейном в микрорайоне 20А и универсальным игровым залом в микрорайоне 31;
- станции юных натуралистов;
- городского архива;
- хореографической школы;
- детской школы искусств в микрорайоне ПИКС.

Реализация всех поставленных задач и определенных приоритетов возможна при условии позитивного диалога и взаимодействия Думы и Администрации города и ответственной деятельности по заданным направлениям её соответствующих структурных подразделений.

Это создаст условия для осуществления последовательной и предсказуемости бюджетной деятельности муниципального образования в среднесрочной перспективе.