

Хаанты-Мансийский автономный округ-Югра
муниципальное образование
городской округ город Пыть-Ях
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

От 16.10.2017

№ 1789-ра

Об утверждении основных направлений
налоговой, бюджетной и долговой политики
муниципального образования городского округа
города Пыть-Яха на 2018-2020 годы

На основании решения Думы города Пыть-Яха от 21.03.2014 № 258 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях», в соответствии с постановлением администрации города от 14.07.2014 № 175-па «О порядке составления проекта бюджета муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период»:

1. Одобрить основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования городского округа города Пыть-Яха на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение).
2. Направить настоящее распоряжение в Думу города Пыть-Яха.
3. Заместителю главы города - председателю комитета по финансам Стефогло В.В. принять участие в депутатских слушаниях с представлением информации о характеристиках проекта бюджета муниципального образования

городской округ город Пыть-Ях на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

4. Контроль за выполнением распоряжения возложить на заместителя главы города - председателя комитета по финансам Стефогло В.В.

Глава города Пыть-Ях



О.Л. Ковалевский

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики
городского округа города Пыть-Яха на 2018 год
и на плановый период 2019 и 2020 годов

1. Общие положения

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа города Пыть-Яха на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов (далее – Основные направления) подготовлены в соответствии со статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 13 Положения о бюджетном процессе в городском округе города Пыть-Яха.

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 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 налоговым и пеналоговым доходам в 2016 году в общем объёме 103,8%.

Однако имущественные налоги – земельный и налог на имущество физических лиц - не достигли первоначальных плановых показателей (исполнены на 95,2 %), что было обусловлено в основном оспариванием организациями кадастровой стоимости земельных участков (АО СибурТюменьГаз по 10 земельным участкам), а также переносом срока уплаты имущественных налогов на более поздний период - 1 декабря.

Неналоговые доходы исполнены на 108,4% к уточненному плановому назначению и на 123,3% к первоначальному плану.

Несмотря на достигнутые результаты, сохраняется фактор низкой платёжной дисциплины граждан-налогоплательщиков и арендаторов муниципального имущества. Сумма недоимки по налоговым и арендным платежам на 1 января 2017 года составила 78 072,1 тыс.рублей.

В 1 полугодии текущего года налоговые и неналоговые доходы поступили в пределах планируемых показателей (53,7% от годовых плановых назначений).

На постоянной основе проводится работа по мобилизации доходов в бюджет муниципального образования городского округа города Пыть-Ях, сокращения размера дефицита бюджета, повышения качества и эффективности управления финансовыми ресурсами. На уровне муниципального образования принят план мероприятий по росту доходов и оптимизации расходов бюджета на 2016 год, утвержденный распоряжением администрации города от 31.12.2015 № 2608-ра «О мероприятиях по исполнению решения Думы «О бюджете города Пыть-Яха на 2016 год». Планируемый бюджетный эффект на 2016 год составляет 88 029,3 тыс. рублей или 10,0% от собственных доходов.

За 2016 год проведены следующие меры по привлечению дополнительных доходов в бюджет муниципального образования:

– заключено 7 соглашений о социально-экономическом сотрудничестве с предприятиями и индивидуальными предпринимателями города. По состоянию на 01.01.2017 года в рамках заключенных соглашений поступило 292,1 тыс. рублей;

– заключено 69 договоров мены жилых помещений. Дополнительные поступления в бюджет от реализации данного мероприятия составили 4 439,9 тыс. рублей;

– проведена претензионная работа по арендным платежам за земельные участки и муниципальное имущество. По состоянию на 01.01.2017 года предъявлено 259 претензий на сумму 44 741,7 тыс. рублей, оплачено по

претензиям 12 622,2 тыс. рублей. Направлено в суд 80 исковых заявлений на сумму 13 426,2 тыс. рублей, вынесено 58 решений суда и судебных приказов на сумму 9 915,8 тыс. рублей. Дополнительно в бюджет города поступило по решениям суда 1 982,4 тыс. рублей, пени по выставленным претензиям - 719,1 тыс. рублей.

—По результатам аукционов на право заключения договоров аренды земельных участков дополнительные поступления в бюджет составили 20 340,2 тыс. рублей.

—В результате увеличения размера платы по договорам социального найма жилых помещений дополнительно в бюджет города за отчетный период поступило 619,9 тыс. рублей.

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

Запланированные мероприятия по оптимизации расходов бюджета муниципального образования исполнены и бюджетный эффект по состоянию на 01.01.2017 года составил 49 176,3 тыс. рублей, в том числе:

—в ходе исполнения городского бюджета по отдельным статьям расходов бюджета сложилась экономия средств в сумме 39 967,3 тыс. рублей, которая перенаправлена на другие статьи расходов с учетом приоритетности и эффективности расходов бюджета;

—повышение эффективности формирования муниципального задания (сокращение бюджетных ассигнований без сокращения объёма муниципальных услуг) составила 6 779,2 тыс. рублей.

—создание централизованных бухгалтерий и служб, передача несвойственных функций на аутсорсинг в сумме 665,6 тыс. рублей.

—в целях оптимизации расходов сокращены объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидии юр. лицам (на основании конкурса проектов социально-ориентированных некоммерческих организаций) в сумме 698,6 тыс. рублей;

–сокращение доли софинансирования за счет средств местного бюджета в сумме 1 065,6 тыс. рублей.

Бюджетный эффект по итогам 2016 года составил 90 192,1 тыс. рублей или 9,9% к исполнению по собственным доходам муниципального образования.

Реализация мероприятий проводилась в соответствии с установленными сроками достижения бюджетного эффекта от принимаемых мер по привлечению дополнительных доходов и оптимизации расходов.

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 и ухудшение общеэкономической ситуации как в стране в целом, так и в городе Пыть-Яхе, 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 Межрайонной инспекцией ФНС России №7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре 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 бюджетной комиссии и комиссии по вопросам стабилизации и развития финансового рынка и поддержке реального сектора экономики.

В отчетном периоде было проведено 4 заседаний комиссий по с приглашением более 170 налогоплательщиков юридических и физических лиц, имеющих задолженность. В результате такой адресной работы дополнительные

поступления налогов составили 3 252,6 тыс. 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 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 5 заседаний рабочей группы, на которых рассмотрены нарушения, выявленные у 75 работодателей. По результатам проведённых контрольно-надзорных мероприятий легализовано 486 трудовых договоров.

5) по повышению эффективности администрирования неналоговых платежей, исключению практики занижения их объема на этапе прогнозирования, минимизировав тем самым занижение доходной базы для реализации реальных бюджетных обязательств.

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

7) по снижению дебиторской задолженности по доходам бюджета города.

В 2016 году должникам - арендаторам направлено 259 претензий, по направленным в суд исковым заявлениям, вынесено 58 решений суда и судебных приказов. Эффект от мероприятий по снижению дебиторской

задолженности составил 15 323,7тыс. рублей. Данная деятельность должна продолжаться и находиться на постоянном контроле;

8) по предоставлению сведений, необходимых для формирования перечня и реестра источников доходов бюджета города в информационных системах управления общественными финансами «Электронный бюджет» и муниципальными финансами.

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.

Планируется продолжать практику снижения уровня процентных ставок по действующим обязательствам, являющихся условными обязательствами города.

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 комитета по финансам, 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 немуниципальным учреждениям, и перечень потенциальных поставщиков таких услуг. Для информационной поддержки поставщиков социальных услуг на официальном портале администрации города создан специальный раздел.

Начиная с 2017 года, в соответствии с утвержденной «дорожной карты» планируется переход на персонифицированное финансирование 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 немуниципальными организациями за получение средств из бюджета города. На 2017-2018 учебный год планируется выдать 720 сертификатов дополнительного образования.

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 немуниципальных 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.

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.

Инвестиционная привлекательность муниципального образования является одним из определяющих условий социально-экономического развития муниципалитета.

В целях создания условий для обеспечения благоприятного инвестиционного климата планом создания объектов инвестиционной инфраструктуры на территории города предусматривается строительство объектов образования, спорта, ремонт и строительство автомобильных дорог, строительство объектов электросетевого хозяйства и коммунальной инфраструктуры на период до 2020 года. Для информирования более широкого круга потенциальных инвесторов актуальная информация о планируемых к созданию объектах размещается на Интерактивной карте Югры.

Для стимулирования инвестиционной и предпринимательской активности на территории города Пыть-Яха ведется работа по внедрению успешных практик, включенных в атлас муниципальных практик, разработанный АНО «Агентство стратегических инициатив», направленных на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства на муниципальном уровне.

При внедрении практик для более эффективной их реализации используются методы проектного управления как на местном, так и на

окружном уровне. Муниципалитет участвует в реализации 6 окружных портфелей проектов, основанных на целевых моделях упрощения процедур ведения бизнеса и повышения инвестиционной привлекательности.

На муниципальном уровне запущено и реализуется 3 проекта. В дальнейшем планируется расширить перечень проектов, реализуемых в соответствии с системой управления проектной деятельностью администрации города Пыть-Яха.

Муниципальное образование в рамках реализации инвестиционной политики предлагает взаимное сотрудничество с инвесторами в рамках сопровождения инвестиционных проектов по принципу «одного окна».

В планируемом периоде продолжится дальнейшая поддержка инвестиционных проектов, имеющих важное значение для экономики города, реализация которых в ближайшей перспективе принесет как социальный, так и экономический эффект.

Будет продолжена работа по формированию системы управления земельно-имущественным комплексом, соответствующим инвестиционным приоритетам муниципального образования.

Также одним из перспективных направлений привлечения долгосрочных внебюджетных инвестиций является развитие института муниципально-частного партнерства, заключение концессионных соглашений. Администрацией города разработана нормативно-правовая база в данной сфере, определен порядок формирования перечня объектов, в отношении которых планируется заключение концессионных соглашений.

Формированию положительного инвестиционного имиджа территории способствует разработанный инвестиционный паспорт города, размещенный как на сайте органов местного самоуправления, так и на Инвестиционном портале Югры. Помимо этого, проводится работа по информированию субъектов инвестиционной и предпринимательской деятельности, посредством размещения необходимой информации на официальном сайте города в разделе «Инвестиционная деятельность».

В целях организации наиболее информативного взаимодействия с инвесторами и предпринимателями города, планируется организовать инвестиционный портал города Пыть-Яха, где будет размещена необходимая информация об инвестиционных площадках, плане создания объектов инвестиционной инфраструктуры, нормативно-правовая база, об услугах, предоставляемых индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам.

На территории города значительный объем инвестиций привлекается и планируется к привлечению в жилищное строительство. Продолжаются работы по строительству 7 многоквартирных жилых домов общей площадью 40 601 кв.м., 97 индивидуальных жилых дома (11 350 кв.м.), согласно выданной исходно-разрешительной документации.

Администрацией города будет продолжена работа по улучшению инвестиционного климата, создание благоприятных условий для ведения предпринимательской и инвестиционной деятельности. Также в планируемом периоде необходимо продолжить поддержку малого и среднего предпринимательства, в том числе посредством предоставления консультационно-информационной, образовательной, финансовой и имущественной поддержки.

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.

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 декабре 2017 года будет завершена работа 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 инициативного бюджетирования. Постановлением администрации города утверждено Положение о проведении конкурсного отбора проектов инициативного бюджетирования «Твоя инициатива – Твой бюджет». Конкурсный отбор проектов инициативного бюджетирования «Твоя инициатива – Твой бюджет» направлен на определение и реализацию социально значимых проектов на территории города с привлечением граждан и организаций к деятельности органов местного самоуправления в решении вопросов местного значения.. Результаты работы 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:

- 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 приняты муниципальные правовые акты по предоставлению 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 города Пыть-Яха, 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.

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

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

(тыс. рублей)

Вид доходов	2018			2019			2020
	Утв. в бюджете	Проект на 2018-2020	Отк. (+,-)	Утв. в бюджете	Проект на 2018-2020	Отк. (+,-)	Проект на 2018-2020
Всего доходов	2 541 419,1	2 761 748,7	220 329,6	2 442 320,9	3 055 780,0	613 459,1	2 791 022,5
Налоговые	765 103,1	813 413,0	48 309,9	790 236,1	834 805,7	44 569,6	856 904,2
в т.ч.:							
НДФЛ*	579 421,9	588 904,4	9 482,5	604 043,9	609 809,9	5 766,0	631 414,2
Налоги на совокупный доход	98 258,8	136 543,6	38 284,8	98 258,8	136 892,4	38 633,6	137 248,2
Налоги на имущество	67 752,4	70 853,6	3 201,2	67 752,4	70 992,0	3 239,6	71 130,4
Неналоговые доходы	211 903,4	225 155,1	13 251,7	213 022,4	225 551,8	12 529,4	227 803,9
в т.ч.:							
Доходы от использования	170 520,0	178 123,6	7 603,6	170 520,0	178 117,6	7 597,6	178 117,6

муниципально го имущества							
Доходы от продажи материальных и нематериальн ых активов	35 980,9	38 187,4	2 206,5	37 071,4	38 515,1	1 443,7	40 546,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов	1 564 412,6	1 723 180,6	158 768,0	1 439 062,4	1 995 422,5	556 360,1	1 706 314,4
в т.ч.:							
Дотации	225 429,4	285 771,7	60 342,3	225 429,4	285 515,7	60 086,3	285 515,7
Субсидии	219 731,2	200 192,7	-19 538,5	146 108,6	516 768,6	370 660	233 736,5
Субвенции	1 118 556,8	1 235 746,3	117 189,5	1 066 829,6	1 191 506,4	124 676,8	1 185 268,5
Иные межбюдж. трансферты	695,2	1 469,9	774,7	694,8	1 631,8	937,0	1 793,7

Примечание:

* Показатели налога на доходы физических лиц, соответствуют нормативу зачисления в бюджет города в размере 2017 - 41,1%; 2018-40,8%; 2019-40,5% (решение Думы города от 07.09.2016 № 455).

Нормативы отчислений НДФЛ спрогнозированы в соответствии с решением Думы города от 26.09.2017 №109 «О согласии на частичную замену дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и из регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от НДФЛ» в размерах:

на 2018 год - 38,3%;

на 2019 год – 38,2%;

на 2020 год – 38,1%.

Законодательных изменений на уровне Российской Федерации и автономного округа в составе доходов и нормативах их зачисления для муниципальных образований не отмечается.

В целом налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы с увеличением к утвержденному бюджету 2017-2019 года.

Налог на доходы физических лиц. Прогнозные назначения планируются исходя из ожидаемой оценки, с учетом темпов роста фонда заработной платы в городе 104%, а также с учетом динамики возвратов физическим лицам имущественных вычетов.

Налоги на имущество. Показатели запланированы исходя из ожидаемой оценки, с учетом роста поступлений по налогу на имущество физических лиц в результате применения коэффициентов переходного периода, а также возможного снижения поступлений земельного налога, в следствии оспаривание кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения.

В связи с увеличением величины предельного размера доходов для перехода на упрощённую систему налогообложения, а также исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2017 году, налоги на совокупный доход прогнозируются с ростом на 138,4 %.

Рост поступлений прогнозируется и по патентной системе налогообложения (176,8%), которая остаётся востребованной многими индивидуальными предпринимателями.

Прогнозирование неналоговых доходов осуществлено в основном с ростом к утвержденным показателям (106,3%).

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 МУП «УГХ», действующей до конца 2019 года.

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 – 2 858,6 млн. рублей;
- на 2019 год – 3 155,1 млн. рублей;
- на 2020 год – 2 892,8 млн. рублей.

Указанный объем расходов позволяет обеспечить утвержденные действующей редакцией решения о бюджете расходы главных распорядителей бюджетных средств на 2018 год.

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 счетного - контрольного 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.