**Проект бюджетного прогноза муниципального образования**

**«Городской округ Кинешма» на 2020-2025 годы**

Проект бюджетного прогноза муниципального образования «Городской округ Кинешма» на 2020 - 2025 годы (далее – проект бюджетного прогноза) разработан на основе отдельных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Кинешма на 2020 год и на период до 2022 года и с учетом основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики городского округа Кинешма на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановление администрации городского округа Кинешма от 09.08.2019 № 1019-п.

1. **Основные итоги развития и текущее состояние бюджетной**

**системы городского округа Кинешма**

Основные итоги исполнения бюджета городского округа Кинешма (далее – бюджет городского округа) за 9 месяцев 2019 года.

Бюджет городского округа Кинешма за 9 месяцев 2019 года выполнен по доходам на 61,1% и по расходам на 59,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2019 года характеризуется следующими показателями:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Утверждено (тыс. руб.) | Исполнено  (тыс. руб.) | %  исполнения | Доля в общем объеме доходов  (%) |
| **Доходы всего** | **1 422 376,2** | **868 624,2** | **61,1** | 100 |
| в том числе |  |  |  |  |
| - налоговые доходы | 307 062,6 | 204 126,6 | 66,5 | 23,5 |
| - неналоговые доходы | 68 523,6 | 49 728,3 | 72,6 | 5,7 |
| - безвозмездные поступления | 1 047 832,7 | 615 812,0 | 58,7 | 70,8 |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов | -1 042,7 | -1 042,7 | - | - |
| **Расходы всего** | **1 456 387,1** | **871 852,9** | **59,9** | ***-*** |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | **-34 010,9** | **-3 228,7** | ***-*** | ***-*** |

Реализация бюджетной политики в 2019 году осуществляется в условиях ограниченности собственной доходной базы, высокой зависимости от объемов финансовой помощи из вышестоящего бюджета, а также роста расходных обязательств, обусловленных необходимостью реализации Указов Президента Российской Федерации по повышению оплаты труда педагогических работников образовательных учреждений и учреждений культуры, повышением минимального размера оплаты труда. Кроме того, большое количество судебных решений по обращению взыскания на средства бюджета городского округа Кинешма, наличие кредиторской задолженности, муниципального долга осложняли ситуацию с исполнением бюджета.

В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы разработан План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики городского округа, утвержденный постановлением администрации городского округа Кинешма от 12.03.2019 года № 340-п.

Проведенные мероприятия по мобилизации доходов, оптимизации расходов, привлечению ресурсов кредитных организаций позволили полностью погасить просроченную кредиторскую задолженность. Оптимизация действующих расходных обязательств и перераспределение ресурсов на решение первоочередных социально значимых задач позволили обеспечить выполнение целевых показателей повышения заработной платы отдельных категорий работников в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 № 761, довести минимальную заработную плату до установленного уровня, не допустить образования задолженности по заработной плате и оплате коммунальных услуг. В ходе исполнения бюджета городского округа Кинешма сохранена его социальная направленность. В целом расходы социального характера составляют 70 % в общем объеме произведенных расходов местного бюджета в 2018 году. Расходы бюджета, исполненные в рамках муниципальных программ, составляют более 90% в общем объеме расходов бюджета. Для оперативного перераспределения внутренних ресурсов проводятся корректировки бюджета с направлением бюджетных расходов на реализацию Указов Президента Российской Федерации, обеспечение уровня софинансирования к предоставляемым субсидия бюджету городского округа Кинешма.

В условиях высокой долговой нагрузки на бюджет городского округа Кинешма, основной задачей в области долговой политики является эффективное управление долгом в целях поддержания его на экономически безопасном уровне, минимизируя стоимость его обслуживания и формирования структуры долга в оптимальных пропорциях по видам и срокам заимствований.

1. **Основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и**

**долговой политик городского округа Кинешма на долгосрочный**

**период, цели и задачи их реализации**

Важным фактором проводимой бюджетной и налоговой политики бюджета городского округа Кинешма является необходимость сохранения бюджетной устойчивости и обеспечения бюджетной сбалансированности, в связи с чем, следует прилагать усилия, направленные на увеличение доходов бюджета городского округа Кинешма.

Бюджетная и налоговая политика городского округа Кинешма в области доходов в условиях сложившейся экономической ситуации с ограниченными бюджетными ресурсами будет нацелена на обеспечение качественного планирования поступлений налоговых и неналоговых доходов с учетом имеющихся рисков и изменений бюджетного и налогового законодательства. Особое внимание будет уделено обоснованности прогнозных показателей доходов при формировании бюджета с целью недопущения их неисполнения.

Планирование поступления неналоговых доходов бюджета на период 2020-2022 годы будет основано на прогнозах, предоставленных главными администраторами (отраслевыми (функциональными) органами администрации городского округа Кинешма), но при этом с учетом анализа поступлений за период 2016-2019 годов и всех имеющихся рисков, а именно:

- низкий уровень спроса на предлагаемое к продаже муниципальное имущество среди потенциальных покупателей;

- низкий уровень собираемости платежей с населения.

Важным направлением остаётся совершенствование работы по повышению эффективности управления муниципальной собственностью. С целью получения дополнительных доходов решение этой задачи будет проводиться посредством:

- проведения работы по оптимизации структуры муниципальной собственности, в том числе сокращения имущества, не обеспечивающего выполнение функций и полномочий местного самоуправления. С целью снижения затрат на содержание неиспользуемого имущества и скорейшей его реализации предполагается осуществление продаж объектов собственности, ранее неоднократно выставляемых на продажу, посредством публичного предложения по более низкой цене;

- осуществления контроля за поступлением средств от использования муниципальной собственности;

- организации работы по выявлению неиспользуемых земельных участков с целью вовлечения их в гражданский оборот;

- реализации земельных участков на условиях аренды для различных видов строительства через аукционы;

- совершенствования механизма управления и распоряжения объектами недвижимости, обеспечение полноты и достоверности учета муниципального имущества.

Базовым инструментом для формирования объемов действующих расходных обязательств бюджета городского округа Кинешма на период 2020-2022 годов являются финансовые показатели текущего 2019 года, при этом указанные показатели уменьшаются на суммы расходов, производимых в соответствии с разовыми решениями (расходов по реализации решений, срок действия которых ограничен), расходов на погашение кредиторской задолженности, сложившейся по состоянию на 1 января текущего года. Формирование расходов на оплату коммунальных услуг осуществляется с учетом мероприятий, направленных на повышение энергосбережения и энергоэффективности. Ожидаемый результат от проводимых энергосберегательных мероприятий бюджетными учреждениями городского округа Кинешма - сокращение объемов потребляемой электроэнергии на 3%.

 Одна из основных приоритетных задач бюджетной политики - реализация национальных проектов и обеспечение достижения целевых показателей национальных проектов, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Возрастет контроль за исполнением муниципальных программ, направленных на достижение целевых показателей, результатов и мероприятий национального проекта, и потребуется выполнение условий софинансирования, что повлечет в свою очередь дополнительные расходы бюджета. В связи с чем, как и в предыдущие годы в условиях ограниченных возможностей повышения доходной части бюджета, основным источником исполнения указанных задач являются внутренние резервы бюджета городского округа Кинешма выявленные путем оптимизации расходов и перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями средств бюджета и кодами бюджетной классификации.

Сохраняет свою приоритетность и на следующий плановый период необходимость обеспечения достигнутого уровня целевых показателей по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы и минимального размера оплаты труда. При этом, повышение заработной платы предусматривает не только прямое финансирование из областного бюджета и бюджета городского округа Кинешма, но и использование внутренних ресурсов отраслей, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов, использованию внебюджетных источников, путем расширения спектра услуг, оказываемых бюджетными и автономными учреждения на платной основе, использование механизмов повышения результативности бюджетных расходов, в том числе за счет повышения эффективности использования муниципального имущества.

В предстоящий период в условиях ограничения финансовых возможностей бюджета городского округа Кинешма обеспечение новых обязательств (оформление, заключение контрактов (договоров) на поставку товаров, оказание услуг, работ) по расходам, не относящимся к первоочередным и приоритетным расходам бюджета городского округа Кинешма будет осуществляться исключительно при условии отсутствия кредиторской задолженности по всем ранее принятым обязательствам. Оплата текущих (действующих) обязательств за поставленные товары, оказанные услуги, работы производится согласно очередности (с более ранними сроками оплаты обязательств) по датам возникновения оплаты указанных обязательств.

Бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на исполнение действующих расходных обязательств, продолжение работы по снижению (недопущению образования) кредиторской задолженности.

В целях создания условий для эффективного использования средств бюджета и мобилизации ресурсов планируется продолжить применение основных подходов, направленных на повышение эффективности бюджетных расходов, а именно:

- оптимизация видов социальных выплат и мер социальной поддержки отдельным категориям граждан с соблюдением принципа нуждаемости и адресного подхода;

- обеспечение максимального вовлечения межбюджетных трансфертов в социально-экономическое развитие городского округа Кинешма за счет мобильности органов местного самоуправления и структурных подразделений администрации городского округа Кинешма в принятии решений во взаимодействии с профильными департаментами Ивановской области при наличии дополнительных возможностей привлечения денежных ресурсов из вышестоящих бюджетов;

- осуществление качественного расчета целевых показателей результативности использования целевых субсидий с учетом степени их достижимости для исключения финансовых потерь через возврат предоставленных субсидий в областной бюджет;

- повышение эффективности использования бюджетных средств на содержание органов местного самоуправления, путем осуществления постоянного мониторинга по соблюдению нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления;

- оптимизация расходов на содержание бюджетной сети при сохранении доступности и качества оказываемых муниципальных услуг, дифференцированного подхода к оплате труда по категориям работников, передачи несвойственных функций на аутсорсинг, привлечения средств от приносящей доход деятельности;

- внедрение процессов централизации бюджетного (бухгалтерского) учета муниципальных учреждений с учетом совершенствования методологии, оптимизации и унификации учетных процедур;

- повышение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, отказ от имущества, не используемого при исполнении муниципальных функций, оказании муниципальных услуг (выполнении работ);

- совершенствование механизмов контроля и регулирования контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с учетом подходов и принципов, принятых на федеральном уровне путем осуществления закупок товаров (работ, услуг) конкурентными способами определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по прямым договорам применять аналитическую информацию подсистемы «Контракты и договоры» официального сайта zakupki.gov.ru по заказчикам муниципального уровня городского округа Кинешма и заключать прямые договора на идентичные товары (работы, услуги) по цене за единицу товара (работы, услуги) не выше цены за единицу товара (работы, услуги) по контрактам (договорам), заключенным по результатам конкурентных процедур;

- обеспечение непрерывности внутреннего муниципального финансового контроля на всех этапах бюджетного процесса, в том числе осуществление контроля за соблюдением законодательства в сфере бюджетных правоотношений, контроля за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- увеличение действующих расходных обязательств и принятие новых расходных обязательств исходя из обоснованности социальной и бюджетной эффективности их реализации при условии финансового обеспечения действующих расходных обязательств в полном объеме;

- планирование капитальных вложений на ближайшие три года исходя из перечня объектов капитального строительства, включенных в состав действующего трехлетнего бюджета. Решение о строительстве новых объектов необходимо принимать с учетом полного обеспечения финансированием объектов незавершенного строительства муниципальной собственности, отдавая предпочтения крупным проектам по созданию объектов с участием значительной доли федерального и (или) областного финансирования, а также внебюджетного финансирования;

- инвентаризация объектов незавершенного строительства с целью принятия решений о возможных вариантах их использования (завершение строительства, реализация, консервация, утилизация);

Основными целями и задачами повышения эффективности расходов бюджета городского округа Кинешма являются:

повышение обоснованности планирования финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Кинешма, в соответствии с действующими требованиями о составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений;

повышение рациональности и эффективности использования средств муниципальными учреждениями;

улучшение финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений городского округа Кинешма за счет внебюджетных источников;

расширения спектра видов услуг (работ), оказываемых на платной основе в муниципальных учреждениях городского округа Кинешма, в том числе и на вновь открытых (введенных в эксплуатацию) учреждений;

продолжение работы по контролю за выполнением муниципальными учреждениями муниципальных заданий, в том числе за соблюдением ими требований к качеству с усилением меры за невыполнение учреждениями муниципальных заданий, которые предусматривают обязательный возврат средств, соразмерный объему невыполненного задания;

обеспечение органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя (главными распорядителя средств бюджета городского округа Кинешма), усиленного контроля за достижением показателей объема и качества муниципальных услуг (работ);

совершенствование сбора оценок населением качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

недопущение снижения качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе при проведении мероприятий по оптимизации сети и деятельности учреждений.

сохранение и поддержание заработной платы в муниципальных учреждениях с учетом действующего законодательства, в том числе в зависимости от качества и количества выполняемой работы.

В условиях высокой долговой нагрузки на бюджет городского округа Кинешма, основной задачей в области долговой политики остается эффективное управление долгом в целях поддержания его на экономически безопасном уровне, минимизируя стоимость его обслуживания и формирования структуры долга в оптимальных пропорциях по видам и срокам заимствований.

Планируется продолжить реализацию следующих принципов и направлений при осуществлении муниципальных заимствований и управлении муниципальным долгом:

- безусловное соблюдение ограничений бюджетного законодательства Российской Федерации;

- полнота и своевременность исполнения долговых обязательств городского округа Кинешма; использование возможности досрочного погашения коммерческих кредитов;

- создание предпосылок для поэтапного снижения совокупной долговой нагрузки в плановом периоде.

В этой связи при управлении муниципальным долгом городского округа необходимо осуществлять:

- мониторинг потребности городского бюджета в кредитных средствах;

- привлечение бюджетных кредитов от вышестоящих бюджетов, в том числе бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета города в соответствии со ст. 93.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- привлечение кредитных ресурсов по оптимально возможной стоимости путем заключения муниципальных контрактов с кредитными организациями по ставке, не выше «ключевая + 1 п.п.».

Одной из основных задач остаётся создание необходимых условий для поддержания и повышения кредитного рейтинга городского округа Кинешма с целью улучшения условий заимствований.

Для покрытия временных кассовых разрывов целесообразно продолжать практику управления остатками средств на едином счёте по учёту средств городского бюджета, включая привлечение и возврат средств муниципальных учреждений городского округа Кинешма, что позволит реже прибегать в течение финансового года к заёмным источникам и экономить бюджетные средства на их обслуживание.

1. **Условия реализации бюджетного прогноза.**

Проект бюджетного прогноза разработан в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления. Долгосрочное бюджетное планирование в городском округе Кинешма направлено на обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов бюджета городского округа, что позволяет оценивать долгосрочные тенденции изменений объема доходов и расходов, а также вырабатывать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы городского округа Кинешма.

Проект бюджетного прогноза составлен на основе постановления администрации городского округа Кинешма от 09.08.2019 № 1019-п «Об основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики городского округа Кинешма на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и прогноза социально-экономического развития городского округа Кинешма на долгосрочный период, предоставленные отделом по экономике и предпринимательству администрации городского округа Кинешма.

1. **Прогноз основных характеристик и иных показателей бюджета городского округа Кинешма (в условиях действующего законодательства по базовому варианту)**

Основными характеристиками бюджета городского округа Кинешма являются:

(млн. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **доходы** | **расходы** | **Дефицит(-)**  **Профицит(+)** |
| 2020 | 1241,8 | 1257,0 | -15,2 |
| 2021 | 1 160,4 | 1 150,4 | +10,0 |
| 2022 | 1 152,2 | 1 142,2 | +10,0 |
| 2023 | 1 157,6 | 1 147,6 | +10,0 |
| 2024 | 1 199,9 | 1 189,9 | +10,0 |
| 2025 | 1 244,1 | 1 234,1 | +10,0 |

1. **Прогноз доходов бюджета городского округа Кинешма.**

**(млн. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Доходы** | **В том числе** | | |
| **Налоговые доходы** | **Неналоговые доходы** | **Безвозмездные поступления** |
| 2020 | 1241,8 | 312,2 | 70,9 | 858,7 |
| 2021 | 1 160,4 | 301,7 | 83,3 | 775,4 |
| 2022 | 1 152,2 | 300,9 | 84,0 | 767,3 |
| 2023 | 1 157,6 | 312,3 | 48,1 | 797,2 |
| 2024 | 1 199,9 | 324,3 | 47,3 | 828,3 |
| 2025 | 1 244,1 | 337,1 | 46,5 | 860,5 |

Прогнозируемый объем налоговых и неналоговых доходов определен исходя из ожидаемой оценки поступлений налоговых и неналоговых доходов и других обязательных платежей, а также на основании данных главных администраторов доходов.

Прогноз поступлений рассчитан в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», а также методиками, утвержденными главными администраторами доходов бюджета городского округа Кинешма.

При формировании бюджетного прогноза поступлений на долгосрочный период применялись следующие принципы.

**Налоговые доходы.**

1. Прогноз поступлений от НДФЛ составлен с учетом применения коэффициента роста налоговой базы в соответствии с соответствующими вариантами прогноза социально-экономического развития на период до 2025 года.

2. Поступления от акцизов спрогнозированы с учетом применения дифференцированного норматива, а также норматива отчислений в бюджет субъекта.

3. Учтены изменения в налоговом законодательстве в части отмены с 2021 года ЕНВД.

4. Сумма имущественных налогов спрогнозирована с учетом неизменной налоговой базы. Массовая переоценка земель населенных пунктов на уровне субъекта на территории Ивановской области запланирована в 2021 году, результаты переоценки для исчисления сумм налога будут применяться с 01.01.2022 для расчета налога за 2022 год.

5. Учтено изменение с 2020 года порядка распределения между бюджетами бюджетной системы доходов в виде штрафов, санкций, возмещений ущерба.

Прогноз поступления налоговых доходов бюджета на период до 2025 года представлен в таблице в трех вариантах.

**Прогноз налоговых доходов бюджета городского округа Кинешма**

**(млн. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Налоговые доходы, млн. рублей** | | |
| **Базовый вариант** | **Целевой вариант** | **Консервативный вариант** |
| **2020** | 312,2 | 312,2 | 312,2 |
| **2021** | 301,7 | 301,7 | 301,7 |
| **2022** | 301,0 | 301,0 | 301,0 |
| **2023** | 312,3 | 319,1 | 306,1 |
| **2024** | 324,3 | 339,0 | 311,5 |
| **2025** | 337,1 | 360,9 | 317,0 |

**Неналоговые доходы.**

При формировании прогноза неналоговых доходов учитывается снижение поступлений от использования муниципальной собственности, при активизации работы по осуществлению продаж муниципального имущества и земельных участков. Политика в области неналоговых доходов основана на получении максимально возможных доходов от продажи муниципального имущества в среднесрочном периоде и постепенном снижении сумм поступлений доходов от арендной платы, а также, как следствие, снижении расходов на содержание имущества казны.

Учтены коэффициенты-дефляторы прогноза социально-экономического развития при прогнозировании отдельных показателей поступлений.

Прогноз поступления неналоговых доходов бюджета на период до 2025 года представлен в таблице в трех вариантах.

**Прогноз неналоговых доходов бюджета городского округа Кинешма**

**(млн. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Неналоговые доходы, млн. рублей** | | |
| **Базовый вариант** | **Целевой вариант** | **Консервативный вариант** |
| **2020** | 70,9 | 70,9 | 70,9 |
| **2021** | 83,3 | 83,3 | 83,3 |
| **2022** | 84,0 | 84,0 | 84,0 |
| **2023** | 48,1 | 48,4 | 48,1 |
| **2024** | 47,3 | 49,8 | 46,2 |
| **2025** | 46,5 | 51,3 | 44,4 |

**Безвозмездные поступления**

Прогноз безвозмездных поступлений основан на суммах проекта бюджета Ивановской области на период до 2022 года с применением коэффициентов-дефляторов прогноза социально-экономического развития для расчета безвозмездных поступлений в долгосрочном периоде.

Прогноз безвозмездных поступлений на период до 2025 года представлен в таблице в трех вариантах.

**Прогноз безвозмездных поступлений бюджета городского округа Кинешма**

**(млн. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Безвозмездные поступления, млн. рублей** | | |
| **Базовый вариант** | **Целевой вариант** | **Консервативный вариант** |
| **2020** | 858,7 | 858,7 | 858,7 |
| **2021** | 775,4 | 775,4 | 775,4 |
| **2022** | 767,3 | 767,3 | 767,3 |
| **2023** | 797,2 | 797,2 | 804,9 |
| **2024** | 828,3 | 828,3 | 844,3 |
| **2025** | 860,5 | 860,6 | 885,7 |

**Прогноз расходов бюджета городского округа Кинешма**

**(млн. руб.)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Расходы** | **В том числе** | |
| **Муниципальные программы** | **Непрограммные направления** |
| **2020** | 1 257,0 | 1 212,0 | 45,0 |
| **2021** | 1 150,4 | 1 133,9 | 16,5 |
| **2022** | 1 142,2 | 1 125,7 | 16,5 |
| **2023** | 1 147,6 | 1 130,2 | 11,8 |
| **2024** | 1 189,9 | 1 170,9 | 19,0 |
| **2025** | 1 234,1 | 1 214,2 | 19,9 |

Расходная часть бюджетного прогноза городского округа Кинешма сформирована в соответствии с нормами статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 – ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

При формировании бюджетного прогноза основными направлениями бюджетной политики в области расходов являются:

- формирование бюджетных параметров на исполнение действующих расходных обязательств;

- осуществление расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета;

- недопущение (минимизирование) принятия новых расходных обязательств, особенно в части не относящихся к полномочиям и (или) правам муниципалитета;

- приоритизация бюджетных расходов с учетом обеспечения достижения целей национальных проектов в соответствии с Указами Президента Российской Федерации;

  - эффективное исполнение расходной части бюджета, в том числе оптимизация расходных обязательств и сокращение неэффективных бюджетных расходов;

- повышение эффективности использования бюджетных средств на содержание органов местного самоуправления, путем осуществления постоянного мониторинга по соблюдению нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления;

- продолжение работы по контролю за выполнением муниципальными учреждениями муниципальных заданий, в том числе за соблюдением ими требований к качеству с усилением меры за невыполнение учреждениями муниципальных заданий, которые предусматривают обязательный возврат средств, соразмерный объему невыполненного задания;

- продолжение работы по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе в соответствии с положениями части 5 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса для понимания гражданами реализуемой в городском округе Кинешма бюджетной и налоговой политики.

1. **Прогноз муниципального долга городского округа Кинешма.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Муниципальный долг на конец года, млн. рублей** | | |
| **Базовый вариант** | **Целевой вариант** | **Консервативный вариант** |
| **2020** | 246,0 | 246,0 | 246,0 |
| **2021** | 236,0 | 236,0 | 236,0 |
| **2022** | 226,0 | 226,0 | 226,0 |
| **2023** | 216,0 | 216,0 | 226,0 |
| **2024** | 206,0 | 201,0 | 226,0 |
| **2025** | 196,0 | 181,0 | 226,0 |

**Дефицит (профицит), общий объем муниципального долга.**

Проект планового бюджетного прогноза городского округа Кинешма на 2020 составлен с дефицитом в объеме 15,2 млн. руб. При этом, сумма заимствований остается на уровне 2019 года, а источниками покрытия дефицита станут остатки на счете бюджета на начало 2020 года.

При расчете долгосрочного прогноза планируется формирование преимущественно профицитного бюджета с целью поэтапного снижения долговой нагрузки. Консервативный вариант прогноза предусматривает формирование сбалансированного бюджета в долгосрочном периоде и сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Дефицит (-)/профицит (+), млн. рублей** | | |
| **Базовый вариант** | **Целевой вариант** | **Консервативный вариант** |
| **2020** | -15,2 | -15,2 | -15,2 |
| **2021** | +10,0 | +10,0 | +10,0 |
| **2022** | +10,0 | +10,0 | +10,0 |
| **2023** | +10,0 | +10,0 | 0,0 |
| **2024** | +10,0 | +15,0 | 0,0 |
| **2025** | +10,0 | +20,0 | 0,0 |

В условиях долговой нагрузки на бюджет городского округа Кинешма, основной задачей в области долговой политики остается эффективное управление долгом в целях поддержания его на экономически безопасном уровне, минимизируя стоимость его обслуживания и формирования структуры долга в оптимальных пропорциях по видам и срокам заимствований.

1. **Риски реализации бюджетного прогноза**

Риски реализации бюджетного прогноза обусловлены возникновением ряда внешних и внутренних факторов, влияющих на развитие бюджетной системы городского округа Кинешма. Формируя классификацию рисков, связанную с реализацией долгосрочной политики в бюджетно-финансовой сфере, можно выделить следующие группы рисков:

1. Экономические риски – риски, обусловленные, неблагоприятными изменениями основных макроэкономических показателей городского округа Кинешма, включая как в целом ухудшение параметров внешнеэкономической конъюнктуры, так и негативные изменения демографической ситуации, ситуации на рынке труда и других ключевых экономических факторов.

2. Демографические риски. Это риски, которые повлияют на платежную дисциплину среди налогоплательщиков, а также уменьшение спроса на товары, работы и услуги основных налогоплательщиков;

3. Финансовые риски (риски несбалансированности бюджета) – риски не выполнения расходных обязательств в полной мере и в установленный срок. Данными рисками возможно управлять. Основными мерами, направленными на минимизацию риска несбалансированности бюджета, будут являться мобилизация дополнительных доходных источников бюджета, оптимизация расходов и мораторий на принятие новых расходных обязательств, а также активное участие в привлечении средств федерального и областного бюджетов, в том числе в рамках государственных программ Российской Федерации и национальных проектов. В условиях сохранения масштабных диспропорций и несбалансированности бюджета состояние муниципальных финансов и уровня муниципального долга неминуемо выйдет на неустойчивую траекторию, угрожая дестабилизацией макроэкономической системы и создавая риски для экономической безопасности города. В целях недопущения развития ситуации по такому сценарию требуется постоянная оценка расходных обязательств в целях приведения их в соответствие со складывающимися бюджетными возможностями.

3. Правовые риски – риски, связанные с изменением подходов к реализации бюджетно-финансовой политики на федеральном и областном уровнях и с изменением бюджетного и налогового законодательства.

Реализация указанных мер, направленных на минимизацию рисков, позволит обеспечить долгосрочную сбалансированность и устойчивость бюджетной системы городского округа Кинешма.

1. **Предельные объемы расходов («потолки расходов») на**

**финансовое обеспечение муниципальных программ городского округа Кинешма**

Эффективное управление расходами обеспечивается посредством реализации муниципальных программ городского округа Кинешма, в которых учтены все приоритеты развития социальной сферы, коммунальной и транспортной инфраструктуры, и другие направления.

Муниципальные программы городского округа Кинешма это ключевой механизм бюджетного планирования и исполнения бюджета городского округа Кинешма. При определении предельных объемов («потолков») расходов по муниципальным программам необходимо учитывать основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Кинешма, разработанные на долгосрочный период.

«Потолки расходов» на финансовое обеспечение муниципальных программ городского округа Кинешма позволяют определить приоритеты в распределении бюджетных ассигнований, создать стимулы для ответственных исполнителей муниципальных программ городского округа Кинешма по выявлению и использованию резервов для перераспределения расходов (с внесением при необходимости предложений по изменению нормативных правовых актов) и, следовательно, повышения эффективности использования бюджетных средств.

При этом объем бюджетных ассигнований по соответствующим муниципальным программам городского округа Кинешма должен определяться в рамках объективных возможностей бюджета городского округа, с учетом оценки достигнутых и ожидаемых результатов по реализации муниципальных программ городского округа Кинешма.

Полномочия ответственных исполнителей муниципальных программ в рамках бюджетного процесса закреплены как на стадии формирования проекта решения о бюджете городского округа, так и на стадии исполнения бюджета городского округа с внесением в случае необходимости изменений в соответствующие муниципальные правовые акты.

Трехлетний бюджетный цикл и бюджетный прогноз позволяют понять, какими объемами денежных средств будет располагать исполнитель муниципальной программы в обозримой перспективе.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ городского округа Кинешма на период их действия приводятся в показателе № 3 Проекта бюджетного прогноза муниципального образования «Городской округ Кинешма» на долгосрочный период.