



## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30 июня

2022 г.

№ 1474

О внесении изменений в постановление Администрации города Сарапула от 04.03.2021 года № 438 "Об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период"

В соответствии с постановлением Администрации города Сарапула от 20.09.2017 года № 2465 "Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период,

Администрация города Сарапула ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в Постановление Администрации города Сарапула от 04.03.2021 года № 438 "Об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период" изменения, изложив Бюджетный прогноз муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период в редакции согласно приложению.

2. Признать утратившим силу Постановление Администрации города Сарапула от 03.11.2020 года № 2397 "О проекте изменений Бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период".

Глава города Сарапула - В.М. Шестаков





Приложение к Постановлению  
Администрации города Сарапула  
от "30" 06 2022 г. N 1474

## Бюджетный прогноз муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период

### Введение

Бюджетный прогноз муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период до 2026 года (далее - Бюджетный прогноз) разработан в соответствии с требованиями статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Администрации города Сарапула от 20.09.2017 года № 2465 "Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период.

Бюджетный прогноз разработан на 6 лет (с 2021 по 2026 год) с учетом стратегических целей, сформулированных в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" на период до 2025 года", Постановлении Администрации города Сарапула от 06.09.2021 года № 2019 "Об основных направлениях бюджетной и налоговой муниципальной образования «Город Сарапул» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов", положений муниципальных программ города Сарапула, на основе Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2036 года.

Основной целью Бюджетного прогноза является определение финансовых возможностей бюджета города Сарапула для исполнения принятых и принимаемых расходных обязательств, тенденций изменения доходной и расходной частей бюджета, тенденций изменения доходной и расходной частей бюджета, условий привлечения и обслуживания заимствований. Повышение степени предсказуемости реализуемой бюджетной политики способствует росту привлекательности экономики города для потенциальных инвесторов и повышению эффективности действий органов управления в целом.

### Основные итоги реализации бюджетной политики, условия формирования Бюджетного прогноза в текущем периоде

Подходы к формированию Бюджетного прогноза во многом обусловлены итогами реализации бюджетной политики за предыдущие годы.

Анализ показателей исполнения бюджета города Сарапула за 2017 - 2021 годы отражает:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджета;
- 2) положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета;
- 3) увеличение объема безвозмездных поступлений в бюджет города за счет увеличения объема поступлений дотаций из регионального бюджета и целевых межбюджетных трансфертов;
- 4) социально ориентированный подход в бюджетной политике муниципального образования. Доля средств бюджета города Сарапула, ежегодно направляемых на социальную сферу, составляет более 70 процентов от общего объема расходов бюджета;
- 5) сдержанную политику в области бюджетных расходов, базирующуюся на

оптимизации расходных обязательств, их приоритизации на значимых направлениях социально-экономического развития города;

6) достижение и сохранение достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в регионе;

7) снижение объема муниципального долга города Сарапула, долговой нагрузки и процентных расходов бюджета.

Достижению положительных результатов способствовали как рост налоговой базы, реализация системных мер по наращиванию доходного потенциала, корректировка системы планирования, расходования и контроля за использованием бюджетных средств, так и реализуемая политика бюджетной консолидации, направленная на оздоровление муниципальных финансов, повышение эффективности и результативности бюджетных расходов.

В целях увеличения имущественных налогов внесены изменения в решение Сарапульской городской Думы «О налоге на имущество физических лиц» в части расширения перечня объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости. С 1 января 2019 года налоговая база по налогу на имущество физических лиц расширена за счет отмены ограничений общей площади (свыше 1 000 кв. м) административно-деловых и торговых центров, облагаемых по кадастровой стоимости.

Пересмотрены ставки до максимальных значений для отдельных видов деятельности по земельному налогу, реализованы мероприятия по приватизации муниципального имущества, вовлечении неиспользуемого имущества в хозяйственный оборот, а также по легализации теневой занятости.

В рамках финансового оздоровления муниципальных финансов проведены оптимизационные мероприятия, направленные на укрупнение сети учреждений, сокращение административно-управленческого персонала, повышение эффективности функционирования муниципальных учреждений.

С 2017 года с 7 до 5 единиц сокращено количество органов местного самоуправления. При этом численность органов местного самоуправления снизилась на 99 штатных единицы.

В 2020 году проведена работа по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета муниципальных учреждений города Сарапула, создан центр бухгалтерского учета и отчетности учреждений бюджетной сферы и органов местного самоуправления, сокращено 4 штатных единицы бухгалтерских служб (годовой эффект 1 715,6 тыс. руб.).

За период 2017 - 2021 годов количество муниципальных учреждений сократилось на 24 единицы.

С 2019 года город являлся участником регионального проекта инициативного бюджетирования «Наша инициатива». Являясь одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств, проект позволяет вовлечь граждан в процессы решения вопросов и проблем местного значения, повысить финансовую грамотность граждан и обеспечить высокий уровень общественного контроля за расходованием бюджетных средств.

В 2019 году реализовано 5 проектов граждан на сумму 6 805,7 тыс. руб., в 2020 году 8 проектов на сумму 9 597,2 тыс. руб., в 2021 году 8 проектов на сумму 9 293,8 тыс. руб.

В целом реализованные за 2017 - 2021 годы меры по обеспечению сбалансированности бюджета города Сарапула, а также по ограничению уровня долговой нагрузки принесли положительные результаты. Согласно рейтингу

качества управления муниципальными финансами город Сарапул ежегодно сохраняет позицию в числе лидеров по качеству управления муниципальными финансами. В 2019 году городу присвоено первое место в рейтинге 30 муниципальных образований в Удмуртской Республике, в 2020 году пятое призовое место в рейтинге 30 муниципальных образований, в 2021 году четвертое призовое место в рейтинге 30 муниципальных образований.

В 2021 году бюджет исполнялся в условиях экономического кризиса, связанного с распространением новой коронавирусной инфекции. После стабильного роста доходов бюджета на протяжении последних лет по итогам исполнения бюджета 2020 года снижение налоговых и неналоговых доходов составило 5 процентов, или 24 971 тыс. руб. к уровню "докризисного" 2019 года, по итогам исполнения бюджета 2021 года рост налоговых и неналоговых доходов составил 8 процентов, или 41 273,4 тыс. руб. к уровню "докризисного" 2019 года.

2021 год являлся годом адаптации бюджетной системы к преодолению последствий кризиса. За 2021 года поступление доходов составило 2 570 315,3 тыс. руб., с ростом 100,2 % к уровню предыдущего года. Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет в сумме 531 640,8 тыс. руб., темп роста 114,2% к 2020 года.

Расходы исполнены в сумме 2 557 737,6 тыс. руб. к 2020 года 99,7%.

В апреле 2021 года внесены изменения в План мероприятий по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга. Проведена актуализация комплекса мер, направленных на создание условий для оздоровления муниципальных финансов, обеспечивающая повышение доходной базы бюджета и эффективности бюджетных расходов до 2024 года.

Текущее состояние бюджетной системы муниципального образования характеризуется проведением ответственной бюджетной политики, направленной на обеспечение сбалансированности бюджета в условиях постковидного кризиса и восстановления экономики. В 2021 году наблюдается положительная динамика по поступлению доходов в бюджет города. Вместе с тем проблема сбалансированности бюджета сохраняется, так как требуется дополнительное финансирование на решение вопросов местного значения по содержанию дорог местного значения, благоустройству территории города, проведению ремонтных работ учреждений образования, культуры и спорта, в целях отвечающего современным потребностям оказания услуг.

В планируемом трехлетнем периоде ожидается, что по мере нивелирования последствий от распространения новой коронавирусной инфекции темпы роста экономики ускорятся, что благоприятно отразится на наполняемости доходной базы бюджета.

В условиях продолжающейся сложной эпидемиологической обстановки прогноз основных характеристик бюджета города Сарапула рассчитан с учетом Прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2022-2024 годы и объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из регионального бюджета.

Основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период



Бюджетная политика, реализуемая Администрацией города Сарапула, сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущих лет и ориентирована в первую очередь на решение основных задач, определенных муниципальными программами города Сарапула и Стратегией социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" на период до 2025 года".

Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Город Сарапул» на долгосрочный период:

1) обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета города Сарапула;

2) стратегическая приоритизация расходов;

3) недопущение необоснованного роста муниципального долга и неисполнения долговых обязательств;

4) проведение мероприятий, направленных на снижение расходов по обслуживанию муниципального долга; соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством в отношении объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание;

5) формирование основных характеристик бюджета города Сарапула с учетом:

приоритетов, направлений и механизмов развития экономики и социальной сферы, определенных в Стратегии социально-экономического развития Удмуртской Республики на период до 2025 года и Стратегии социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" до 2025 года;

ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год и прогноза показателей социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" на 2022 - 2024 годы";

сохранения достигнутого соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

ежегодной индексации фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие "дорожных карт" по заработной плате работников отраслей социальной сферы;

повышения с 1 января очередного финансового года минимального размера оплаты труда, устанавливаемого федеральным законом в текущем году и исчисляемого исходя из величины медианной заработной платы, рассчитанной Федеральной службой государственной статистики за предыдущий год;

обеспечения установленного уровня софинансирования мероприятий, реализуемых в рамках соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики;

объема целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики;

б) повышение эффективности управления бюджетными ресурсами, в том числе за счет:

расширения применения проектных принципов управления;

оптимизации деятельности органов местного самоуправления за счет системного применения ценностей, принципов и инструментов бережливого управления (проект "Бережливая республика");

цифровой трансформации ключевых отраслей экономики, социальной сферы и муниципального управления;

совершенствования системы формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, работ, муниципальными учреждениями города Сарапула

оперативного освоения средств федерального бюджета и бюджета Удмуртской Республики, в том числе поступивших в рамках национальных проектов;

недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

дальнейшего развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд посредством:

использования заказчиками регионального каталога товаров, работ, услуг Удмуртской Республики и типовых контрактов, условий типовых контрактов, утвержденных в соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 29 марта 2018 года N 80 "Об установлении Порядка разработки типовых контрактов, типовых условий контрактов, заключаемых для обеспечения нужд Удмуртской Республики, а также случаев и условий их применения";

централизации закупок в порядке, предусмотренном частью 4 статьи 26 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

увеличения доли конкурентных процедур в общем объеме проводимых автономными и бюджетными учреждениями, унитарными предприятиями закупок за счет применения типового положения о закупке, принятого в порядке, предусмотренном частью 2.1 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";

7) снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

8) обеспечение открытости бюджетного процесса, вовлечение в него граждан;

9) реализация мероприятий Плана по росту доходов, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга;

10) формирование и продвижение положительного инвестиционного имиджа города Сарапула, в том числе работа с инвесторами, содействие в организации финансирования инвестиционных и инфраструктурных проектов;

11) расширение практики общественного участия в управлении муниципальными финансами посредством развития механизмов инициативного бюджетирования;

12) создание вертикально-интегрированной системы бухгалтерского учета;

13) реализация проактивного подхода по выявлению и минимизации рисков финансовых нарушений. Мониторинг состояния процессов без фактического выхода на объект контроля.

Основные направления налоговой политики муниципального образования «Город Сарапул» на долгосрочный период:

укрепление доходной базы бюджета города Сарапула за счет наращивания налогового потенциала и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

повышение качества администрирования доходов бюджета города Сарапула на основе межведомственного взаимодействия Администрации города Сарапула, исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики и Федеральной налоговой службы;

расширение налоговой базы на основе повышения инвестиционной привлекательности города Сарапула, обеспечение роста объемов налоговых доходов бюджета города Сарапула;

повышение уровня собираемости налогов;

регламентация процедур контроля и оценки эффективности налоговых льгот на основе концепции "налоговых расходов", совершенствование механизма и методики оценки их эффективности;

эффективное использование и управление имущественными и земельными ресурсами;

содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости.

Основные направления долговой политики муниципального образования "Город Сарапул" на долгосрочный период:

своевременное исполнение долговых обязательств муниципального образования и расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования "Город Сарапул";

проведение работы по пересмотру условий заключенных ранее муниципальных контрактов с кредитными организациями в целях снижения процентных ставок по привлеченным кредитам. Целевой ориентир по ставкам - ключевая ставка Банка России плюс один процент годовых;

привлечение краткосрочных заимствований (до одного года);

мониторинг исполнения бюджета города Сарапула с целью определения возможных кассовых разрывов, покрытие которых будет осуществляться за счет привлечения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счете бюджета города в Управлении Федерального казначейства по Удмуртской Республике;

осуществление регулярного мониторинга рынка кредитных ресурсов для оптимизации структуры муниципального долга с целью сокращения стоимости обслуживания долговых обязательств и при наличии благоприятной рыночной конъюнктуры проведение работы по замещению ранее привлеченных кредитов на кредиты под более низкие процентные ставки;

обеспечение своевременного и полного учета долговых обязательств;

обеспечение раскрытия информации о состоянии муниципального долга муниципального образования "Город Сарапул".

Прогноз основных характеристик бюджета на долгосрочный период, показатели финансового обеспечения муниципальных программ

В процессе разработки Бюджетного прогноза использованы основные показатели прогноза долгосрочного социально – экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам на долгосрочный период до 2026 года основывается на данных о базе налогообложения по отдельным источникам доходов, оценки поступлений доходов в текущем году с учетом основных показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования "Город Сарапул" на среднесрочную перспективу.

В прогнозируемом периоде ожидается поступательный рост налоговых и неналоговых доходов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета учтены изменения,

касающиеся зачисления части налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, начиная с 2022 года в бюджеты муниципальных образований Удмуртской Республики по дифференцированным нормативам отчислений. В бюджет города Сарапула, норматив отчислений, определенный проектом закона Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составит 15,57%, 14,5% и 13,46% соответственно.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета города Сарапула в долгосрочной перспективе размер безвозмездных поступлений из регионального бюджета на 2025 - 2026 годы сохранен на уровне объема 2024 года.

Расходная часть Бюджетного прогноза сформирована исходя из планируемого объема поступлений доходов, соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру дефицита бюджета.

Прогнозирование расходов на период до 2026 года осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

Приоритетные расходы бюджета планируется сосредоточить на следующих направлениях: развитие образования, культуры и спорта, обеспечение социальной поддержки населения. Будут сохранены расходы на развитие жилищно-коммунального хозяйства, дорожного хозяйства и благоустройство.

При формировании бюджета в приоритетном порядке будут предусматриваться бюджетные ассигнования на софинансирование национальных проектов (программ) и расходных обязательств муниципалитета, с целью привлечения средств из бюджетов других уровней.

При формировании прогноза расходов установлен безусловный приоритет исполнения действующих обязательств. Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств будут ограничиваться (их рассмотрение будет возможно исключительно после соответствующей оценки их эффективности, пересмотра нормативных правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства) и учитываться только при условии адекватной оптимизации расходов в заданных бюджетных ограничениях.

Прогноз основных характеристик бюджета города Сарапула на долгосрочный период приведен в приложении к Бюджетному прогнозу на долгосрочный период.

#### **Оценка и минимизация бюджетных рисков**

Одной из ключевых задач Бюджетного прогноза на долгосрочный период является возможность оценки и создания условий для минимизации рисков несбалансированности бюджета города Сарапула.

Риски реализации Бюджетного прогноза обусловлены возникновением ряда внешних и внутренних факторов, влияющих на развитие бюджетной системы.

Профилактика бюджетных рисков обеспечивается заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков.

Основные риски реализации бюджетного прогноза:

превышение прогнозируемого уровня инфляции;

рост процентных ставок по привлекаемым займам (кредитам);

изменения (принятие) федерального законодательства по налогам и сборам и в части разграничения полномочий между уровнями власти;

риск высокой степени неопределенности объемов безвозмездных поступлений;

снижение спроса на товары, работы и услуги основных налогоплательщиков;

сокращение численности населения трудоспособного возраста;

снижение занятости экономически активного населения;

низкое качество бюджетного планирования главных администраторов бюджетных средств, выраженное в отсутствии достаточно обоснованных и просчитанных показателей при формировании проектов бюджетов.

Механизмы профилактики рисков:

умеренное сдерживание индексации объемов финансового обеспечения расходных обязательств;

реализация комплекса мер по увеличению доходов бюджета;

снижение уровня долговой нагрузки как фактора, позволяющего минимизировать зависимость от заемных средств;

мониторинг изменений федерального законодательства, оценка последствий влияния изменений законодательства;

активизация работы по привлечению федеральных средств;

обеспечение максимального участия муниципального образования в государственных программах Российской Федерации, федеральных целевых программах, национальных проектах (программах), федеральных проектах и непрограммных мероприятиях;

мониторинг поступлений в бюджет города Сарапула доходов по крупнейшим предприятиям;

повышение профессиональной квалификации специалистов;

корректное формирование проекта бюджета, формирование финансового резерва;

развитие системы автоматизации процесса бюджетного планирования;

повышение ответственности и результативности деятельности органов местного самоуправления.

Приложение к Бюджетному прогнозу  
муниципального образования "Город Сарапул"  
на долгосрочный период

1.Прогноз основных характеристик бюджета города Сарапула на долгосрочный период

Бюджет города Сарапула

тыс. руб.

Наименование характеристики	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
Общий объем доходов бюджета, в том числе	2 570 315,3	2 481 990,2	1 997 989,3	2 129 712,9	2 153 331,3	2 177 894,4
налоговые и неналоговые доходы	513 640,8	550 109,0	567 713,0	590 459,0	614 077,4	638 640,5
безвозмездные поступления	2 056 674,5	1 931 881,2	1 430 276,3	1 539 253,9	1 539 253,9	1 539 253,9
Общий объем расходов бюджета	2 557 737,6	2 536 990,2	2 030 186,8	2 159 332,1	2 181 469,5	2 203 218,8
Дефицит (профицит)	12 577,7	- 55 000,0	- 32 197,5	- 29 619,2	-28 138,2	-25 324,4



2. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ города Сарапула

Наименование муниципальной программы	тыс. руб.					
	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
<b>Всего:</b>	<b>2 488 472,8</b>	<b>2 440 748,6</b>	<b>1 979 910,6</b>	<b>2 108 934,6</b>	<b>2 120 763,3</b>	<b>2 133 917,4</b>
Муниципальная программа "Развитие образования и воспитание" на 2015-2024 годы	1 406 224,5	1 088 485,6	1 291 286,8	1 430 460,6	1 433 321,5	1 437 334,8
Муниципальная программа "Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни" на 2015-2024 годы	79 845,3	57 285,4	58 300,6	58 300,6	59 466,6	60 655,9
Муниципальная программа "Развитие культуры" на 2015-2024 годы	210 327,8	184 560,8	189 346,0	189 346,0	193 132,9	196 995,6
Муниципальная программа "Социальная поддержка населения" на 2015-2024 годы	50 237,7	25 607,0	26 018,5	26 444,6	26 444,6	26 444,6
Муниципальная программа "Создание условий для устойчивого экономического развития" на 2015-2024 годы	748,0	1 076,0	1 076,0	1 076,0	1 076,0	1 076,0
Муниципальная программа "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций, реализация мер пожарной безопасности" на 2015-2024 годы	6 898,8	5 697,6	5 865,7	5 865,7	5 983,0	6 102,7
Муниципальная программа "Городское хозяйство" на 2015-2024 годы	427 157,2	902 627,1	210 164,2	174 921,1	175 270,9	177 869,0
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" на 2015-2024 годы	1 213,6	850,0	850,0	850,0	850,0	850,0
Муниципальная программа "Муниципальное управление" на 2015-2024 годы	59 512,4	58 230,2	60 570,6	61 872,2	63 109,6	64 371,8
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2024 годы	62 315,4	62 910,2	90 250,4	110 173,1	112 376,6	112 376,6
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом" на 2015-2024 годы	5 120,1	5 327,8	6 220,5	6 170,5	6 170,5	6 170,5
Муниципальная программа "Безопасность муниципального образования "Город Сарапул" на 2015-2024 годы	6 024,2	5 149,5	5 339,1	5 339,1	5 445,9	5 554,8
Муниципальная программа "Формирование современной городской среды" на 2018-2024 г.г.	157 093,2	42 908,4	34 589,2	38 082,1	38 082,1	38 082,1
Муниципальная программа "Профилактика терроризма" на 2018-2024 г.г.	15 754,6	33,0	33,0	33,0	33,0	33,0