БЮДЖЕТ ДЛЯ ГРАЖДАН

к проекту бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Волжский
2020 год

Оглавление

1 Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов 3
1.1 Основные направления бюджетной политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 – 2023 годы 3
1.2 Основные направления налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 – 2023 годы 5
2 Программный бюджет 6
3 Доходы бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области 7
4 Расходы бюджета города Волжского 15
4.1 Расходы бюджета города Волжского 15
4.2 Публичные нормативные обязательства 19
5 Расходы города Волжского по отраслям 20
5.1 Расходы бюджета городского округа – город Волжский по социальным отраслям, на 2021 год план 20
5.2 Расходы бюджета городского округа на строительство и ремонт автомобильных дорог, в т.ч. внутриквартальный 21
5.3 Расходы бюджета городского округа – город Волжский на приобретение жилых помещений 22
5.4 Реализация муниципальной программы «Формирование современной городской среды», планы на 2021 год 23
5.5 Реализация проектов местных инициатив 23
6 Муниципальный долг города Волжского 24
Глоссарий (основные понятия и термины) 25

1 Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является определение условий, применяемых при составлении проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, уточнение основных подходов к формированию бюджета, порядку разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров городского бюджета, принципов планирования доходов и расходов, проведение взвешенной долговой политики.

1.1 Основные направления бюджетной политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 – 2023 годы

Бюджетная политика городского округа в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов сохранит преемственность реализуемых мер, направленных на:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа

интеграцию бюджетного планирования в процесс формирования и реализации долгосрочной стратегии развития городского округа

выполнение ключевых задач, поставленных Президентом Российской Федерации в качестве национальных целей развития страны

обеспечение качественного администрирования доходов

повышение эффективности использования доходного потенциала городского округа

наиболее эффективное расходование бюджетных средств

проведение взвешенной долговой политики

Для поддержания сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа – город Волжский при его формировании на 2021-2023 годы сохранены следующие условия и принципы формирования:

реалистичные показатели социально-экономического развития города

сохранение и совершенствование программно-целевого бюджетного планирования на основе муниципальных и ведомственных целевых программ

безусловное исполнение действующих расходных обязательств, реализация уже принятых решений

недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками, и установления расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных к вопросам местного значения

сокращение неэффективных расходов, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов

недопущение образования просроченной кредиторской задолженности

недопущение неоправданной дебиторской задолженности при финансовых расчетах за счет средств городского бюджета

повышение прозрачности городского бюджета и бюджетного процесса

Основные цели и задачи долговой политики на период 2021-2023 годов определены необходимостью обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета города в условиях складывающейся социально-экономической ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019). К ним относятся:

поддержание муниципального долга на экономически безопасном уровне при условии соблюдения ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, снижение расходов на его обслуживание

повышение уровня долговой устойчивости бюджета

минимизация стоимости заимствований

контроль за объемами заимствований, осуществляемых в текущих и прогнозируемых экономических условиях, для сохранения долговой нагрузки на управляемом уровне

улучшение структуры муниципального долга путем равномерного распределения объемов погашения долговых обязательств

1.2 Основные направления налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 – 2023 годы

Основные направления налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов обеспечивают преемственность целей налоговой политики предыдущего периода и ориентированы на реализацию приоритетов и задач, определенных Стратегией социально-экономического развития городского округа – город Волжский Волгоградской области до 2030 года, утвержденной решением Волжской городской Думы Волгоградской области от 26.11.2019 № 71-ВГД.

Основной целью реализации налоговой политики на трехлетний период 2021-2023 годов является, с одной стороны, создание условий для восстановления роста экономики города, предпринимательской и инвестиционной активности, с другой стороны, сохранение устойчивости и сбалансированности бюджета.

Основными направлениями налоговой политики городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определены:

развитие налогового потенциала и обеспечение роста доходной части бюджета городского округа, в том числе за счет привлечения инвестиций, реализации инвестиционных проектов

сохранение налоговых преимуществ, предусмотренных местным законодательством, для организаций, реализующих инвестиционные проекты на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области

сохранение льгот по местным налогам для физических лиц в целях обеспечения социальной защищенности населения города

проведение оценки налоговых расходов в соответствии с Порядком проведения оценки налоговых расходов городского округа – город Волжский Волгоградской области, утвержденным постановлением администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области от 27.12.2019 № 8854, формирование предложений по сохранению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, пересмотру условий их предоставления

отмена с 1 января 2021 года специального режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»

осуществление мониторинга уровня оплаты труда работников на предприятиях, осуществление взаимодействия с основными налогоплательщиками в этом направлении деятельности»

реализация мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения работодателями регионального минимума оплаты труда, недопущение образования задолженности по заработной плате и налогу на доходы физических лиц деятельности»

2 Программный бюджет

Программный бюджет – это инструмент программно-целевого управления бюджетными расходами, предусматривающий распределение бюджетных средств исходя из приоритетных целей и задач социально-экономического развития.

Программный бюджет отличается от традиционного тем, что все или почти все расходы включены в программы и каждая программа своей целью прямо увязана с той или иной стратегической задачей деятельности ведомства, ответственного за ее реализацию.

Программное бюджетирование представляет собой методологию планирования, исполнения и контроля за исполнением бюджета, обеспечивающую взаимосвязь процесса распределения расходов с результатами от реализации программ, разрабатываемых на основе стратегических целей, с учетом общественной значимости ожидаемых и конечных результатов использования бюджетных средств.

Рисунок 4

3 Доходы бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области

Доходы местного бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, налоговым законодательством и законодательством об иных обязательных платежах, с учетом Основных направлений налоговой политики городского округа – город Волжский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Налоговые доходы формируются за счет налоговых отчислений, имеют законодательно установленные процентные отчисления от налогооблагаемой базы и распределение между бюджетами различного уровня.

Доходная часть бюджета 2021 года сформирована исходя из следующих нормативных отчислений (рисунок 8):

Рисунок 8

Доходная часть бюджета 2021 года сформирована исходя из следующих нормативных отчислений

НДФЛ в 2021 году – 25,98%

УСН в 2021 году – 5%

Акцизы на нефтесодержащие продукты – 0,2818% от доходов консолидированного бюджета Волгоградской области от указанного налога

Патент – 100%

Налог на имущество физических лиц, земельный налог, госпошлина – 100%

Доходы от использования муниципального имущества – 100%

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями – 100%

Плата за негативное воздействие на окружающую среду – 60%

Штрафы, предусмотренные БК РФ, прочие неналоговые доходы – 100%

Структура налоговых доходов в 2021 году представлена на диаграмме 1.

Структура налоговых доходов бюджета городского округа в 2021 году, млн. руб.

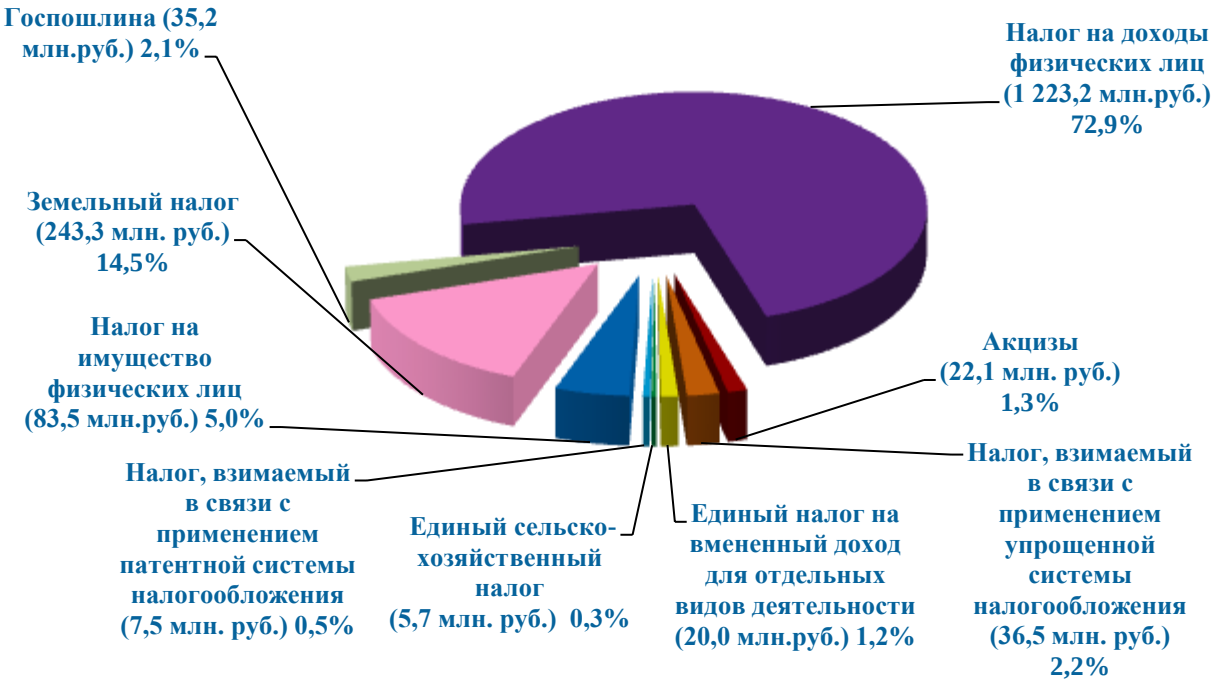


Диаграмма 1

Перечень крупнейших налогоплательщиков города Волжского в объеме налоговых поступлений во все уровни бюджетов и основные налогоплательщики в бюджет города Волжского представлены в таблице 1.

Таблица 1

Крупнейшие налогоплательщики города Волжского		
Наименование	**Доля в объеме налоговых поступлений в бюджет города Волжского**	**Доля в объеме налоговых поступлений во все уровни бюджетов**
АО «ВТЗ»	19,9%	11,4%
АО «Волжский Оргсинтез»	27,8%	14,7%
ОАО «Волжский абразивный завод»	2,9%	3,7%
ОАО «ЕПК Волжский»	2,3%	3,3%
АО «ТЕКСКОР»	1,9%	3,4%
АО «СЭМ»	0,7%	1,4%

Основным бюджетообразующим налогом является налог на доходы физических лиц. Крупнейшие плательщики НДФЛ г. Волжского представлены на рисунке 5.

Рисунок 5

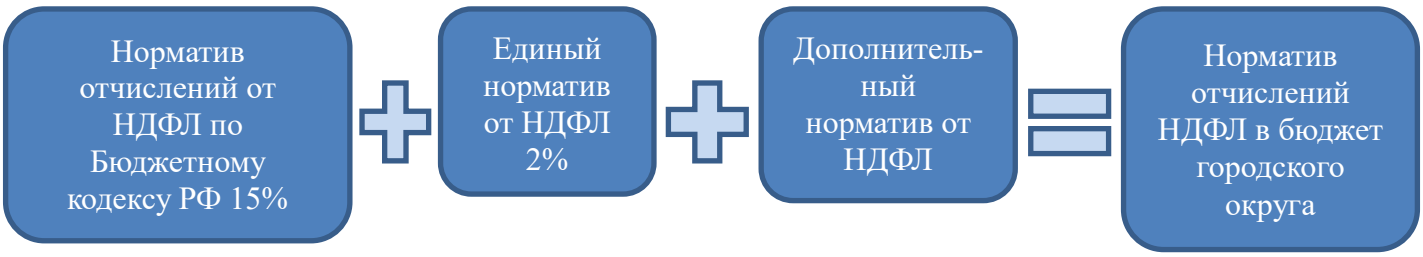
НДФЛ, собираемый на территории города, лишь частично остается в бюджете города в результате установления норматива отчислений от НДФЛ в городской бюджет.

На рисунке 6 представлена сумма НДФЛ, которая остается в городе.

Рисунок 6

Налог на доходы физических лиц

2021 прогноз	2022 прогноз	2023 прогноз
1 223,2	1 271,5	1 333,3



Наименование	2021 прогноз	2022 прогноз	2023 прогноз
Доп. норматив, в %	8,98	8,43	7,92
Сумма, млн. руб.	416,2	414,8	417,0

Неналоговые доходы – формируются за счет неналоговых поступлений, к которым относятся: доходы от использования или продажи имущества, находящегося государственной и муниципальной собственности, сдачи в аренду, штрафы и т.д.

Структура неналоговых доходов в 2021 году представлена на диаграмме 2.

Структура неналоговых доходов бюджета городского округа в 2021 году, млн. руб.

Диаграмма 2

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа – это дотации, субсидии, субвенции из областного бюджета и иные межбюджетные трансферты.

Структура безвозвозмездных поступлений в 2021 году представлена на диаграмме 4.

Структура безвозмездных поступлений в 2021 году

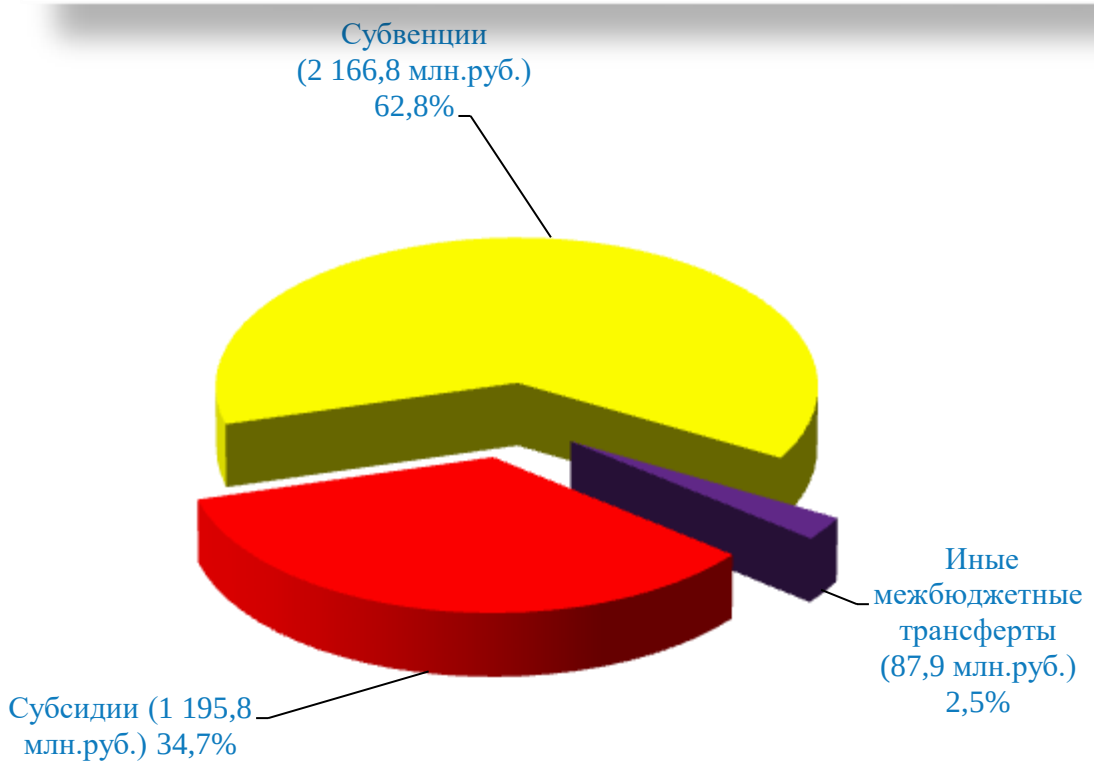


Диаграмма 3

Основные параметры бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены на рисунке 9.

Рисунок 9

Основные параметры бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Налоговые доходы	1 677,0	1 718,0	1 787,1
Неналоговые доходы	287,3	280,6	279,8
Безвозмездные поступления	3 450,5	2 948,0	2 336,2
Доходы всего	5 414,8	4 946,6	4 403,1
Расходы всего	5 564,8	4 946,6	4 403,1
Дефицит	-150,0	0,0	0,0

Налоговые и неналоговые доходы бюджета в 2021 году запланированы в объеме 1 964,4 млн. руб., что на 12,0 % меньше оценки 2020 года и на 9,0 % меньше факта 2019 года.

По сравнению с 2020 годом на изменения параметров городского бюджета оказали влияние следующие факторы:

– снижение дополнительного норматива отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа (в 2020 году – 9,03 %, 2021 году – 8,98 %, 2022 году – 8,43 %, 2023 году – 7,92 %);

– установление коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, в отношении иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента в 2021 году в размере 1,8, равного размеру регионального коэффициента, установленного на 2020 год;

– переход с 01.01.2020 Волгоградской области на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости. Переход к новому порядку позволит включить в налоговую базу объекты, введенные в эксплуатацию с 1 марта 2013 года, в отношении которых в настоящее время сведения об инвентаризационной стоимости в налоговые органы не представляются;

– сохранение единого норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты городских округов в размере 5 %;

– отмена системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года и возможный переход отдельных налогоплательщиков на патентную систему налогообложения, а также на упрощенную систему налогообложения;

– установление норматива отчисления от платы за негативное воздействие на окружающую среду 60 %;

– снижение дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 0,3079 % в 2020 году до 0,2818 % в 2021 году и плановом периоде 2022–2023 годов.

Налоговые доходы в 2021 году прогнозируются на 216,0 млн. руб. меньше оценки 2020 года (в основном в связи с отменой ЕНВД с 01.01.2021)

На 2021 год неналоговые доходы снизятся на 51,8 млн. руб. относительно оценки 2020 года, что обусловлено в основном потерей доходов от отчисления части прибыли МКП «ВМЭС», перераспределения доходов от штрафов не в пользу муниципалитета.

Суммы безвозмездных поступлений будут уточняться в 2021 году по мере внесения изменений в областной бюджет.

Основные параметры бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на 2021 год (за счет собственных средств) представлены на рисунке 7.

Рисунок 7

4 Расходы бюджета города Волжского

4.1 Расходы бюджета города Волжского

Расходная часть бюджета города на 2021 год сформирована в размере 5 564,8 млн. руб., в том числе за счет собственных средств бюджета городского округа в сумме сумме 2 114,3 млн. руб.

Диаграмма 5

В расходной части бюджета предусмотрена индексация заработной платы работникам муниципальных учреждений на 3,7%, за исключением части категорий работников, определенных майскими указами Президента, и повышение уровня заработной платы до МРОТ в соответствии с Законом о Федеральном бюджете.

Расходная часть бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области сформирована на основе муниципальных и ведомственных целевых программ, разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития городского округа – город Волжский Волгоградской области.

В 2021 году и прогнозируемом периоде на территории городского округа – город Волжский Волгоградской области будут реализовываться 17 муниципальных программ и 4 ведомственных целевых программ. Расходы бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области, предусмотренные в рамках муниципальных и ведомственных целевых программ, на 2021 год составляют 4 661 202 803 руб., или 83,8 % от общего объема расходов бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области, на 2022 и 2023 годы предусмотрены в сумме 4 137 144 875 руб. и 3 535 689 515 руб. соответственно.

Распределение на 2021 год бюджетных ассигнований по непрограммным направлениям деятельности предусматривается в общей сумме 903 621 992 руб.,

на 2022 год – 809 482 565 руб., на 2023 год – 867 422 885 руб. Указанные средства включают отдельные расходы на муниципальное управление, на погашение принятых и неоплаченных бюджетных обязательств по состоянию на 01.01.2021, расходы резервного фонда администрации городского округа – город Волжский и другие.

Диаграмма 6

На 2021 год из запланированных собственных расходов в сумме 2 114,3 млн. руб. предусмотрено направить:

- на обеспечение отрасли образование 645,8 млн.руб., что составляет 30,5% к общему объему расходов 2021 года;
- на обеспечение физической культуры и спорта 120,2 млн.руб., что составляет 5,7 % к общему объему расходов 2021 года;
- на обеспечение сферы культуры и кинематографии 192,0 млн.руб., что составляет 9,1 % к общему объему расходов 2021 года;
- на содержание жилищно-коммунального хозяйства 257,7 млн.руб., что составляет 12,2 % к общему объему расходов 2021 года;
- транспорт и дорожное хозяйство 216,5 млн. руб., что составляет 10,2% к общему объему расходов 2021 года;
- общегосударственные вопросы 489,3 млн.руб., что составляет 23,1% к общему объему расходов 2021 года;
- прочие расходы в сумме 192,8 млн.руб. что составляет 9,2% к общему объему расходов в 2021 году, в том числе обслуживание муниципального долга запланировано 96,6 млн. руб.

Приоритетные направления расходов

В рамках бюджета городского округа в 2021 году будут осуществлятся расходы по следующим приоритетным направлениям:

Рисунок 10

- завершение строительства детского дошкольного учреждения, для создания дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3х лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;
- реализация мероприятий программы Формирование современной городской среды на территории городского округа - город Волжский Волгоградской области;
- реализация проектов местных инициатив населения;
- реализация мероприятий программы обеспечение жильем молодых семей;
- реализация мероприятий в сфере дорожной деятельности в рамках муниципальной программы «Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения» на 2019-2021;
- индексация в 1,037 раза размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы работников муниципальных учреждений;
- увеличение минимального размера оплаты труда.

Программные расходы бюджета

Рисунок 11

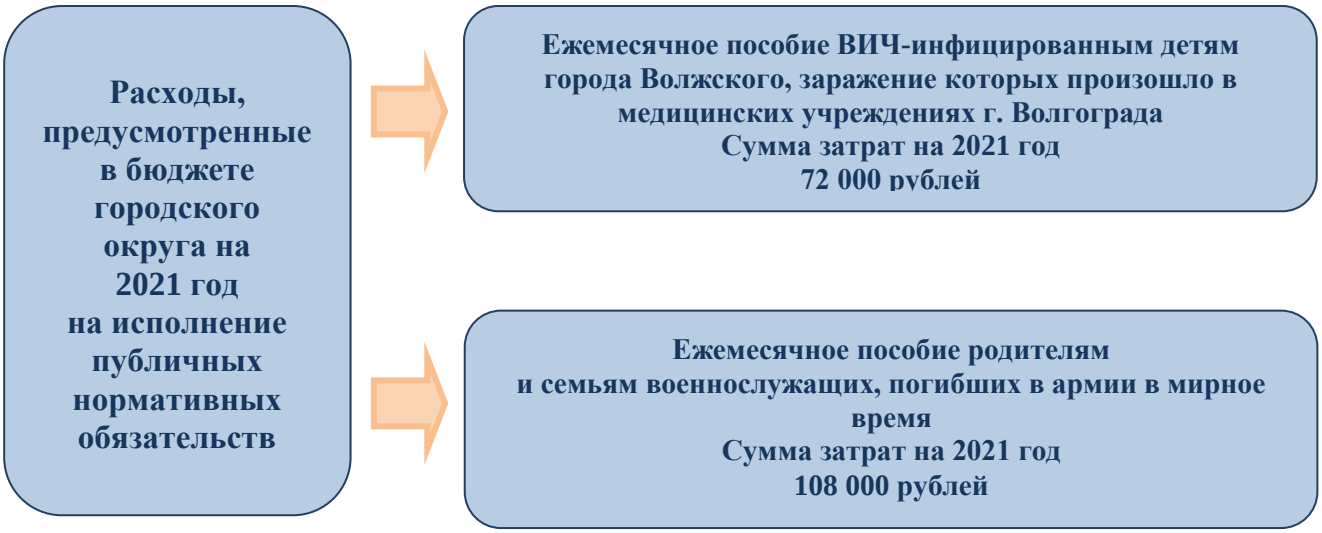
Наименование программы	Сумма (тыс.руб.)
Организация мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории городского округа от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечению первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа	50,0
Организация мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа	9 950,6
Управление земельными ресурсами и развитие градостроительной деятельности городского округа	41 948,0
Муниципальный сектор экономики	42 298,3
Развитие образования на территории городского округа	2 690 383,8
Формирование современной городской среды на территории городского округа	112 657,8
Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа	3 000,0
Жилищно-коммунальное хозяйство в городском округе	96 557,3
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	461,4
Обеспечение пожарной безопасности на объектах социальной сферы на территории городского округа	4 643,8
Создание условий для организации досуга и обеспечения жителей городского округа	290 777,2
Осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья на территории городского округа	2 105,7
Молодое поколение	27 441,5
Мероприятия по осуществлению дорожной деятельности, содержанию объектов внешнего благоустройства, обеспечению безопасности дорожного движения и организации транспортного обслуживания населения	1 216 255,3
Обеспечение жильем молодых семей	3 000,0
Развитие физической культуры и массового спорта на территории городского округа	119 462,1
Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского округа	50,0
Противодействие коррупции на территории городского	50,0
Переселение граждан, проживающих на территории городского округа	100,0
Профилактика наркомании и противодействие незаконному распространению наркотиков в городском округе	10,0

4.2 Публичные нормативные обязательства

В бюджете городского округа на 2021 год предусмотрены расходы на исполнение публичных нормативных обязательств.

Публичные нормативные обязательства представляют собой публичные обязательства органов местного самоуправления исключительно перед гражданами, и могут возникнуть в целях осуществления мер социальной поддержки населения.

Рисунок 12



5 Расходы города Волжского по отраслям

Планирование расходов на 2021 год осуществлялось в соответствии с «Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа – город Волжский Волгоградской области на очередной финансовый год и плановый период» утвержденной приказом управления финансов администрации г. Волжского от 12.07.2018 года № 59.

5.1 Расходы бюджета городского округа – город Волжский по социальным отраслям, на 2021 год план

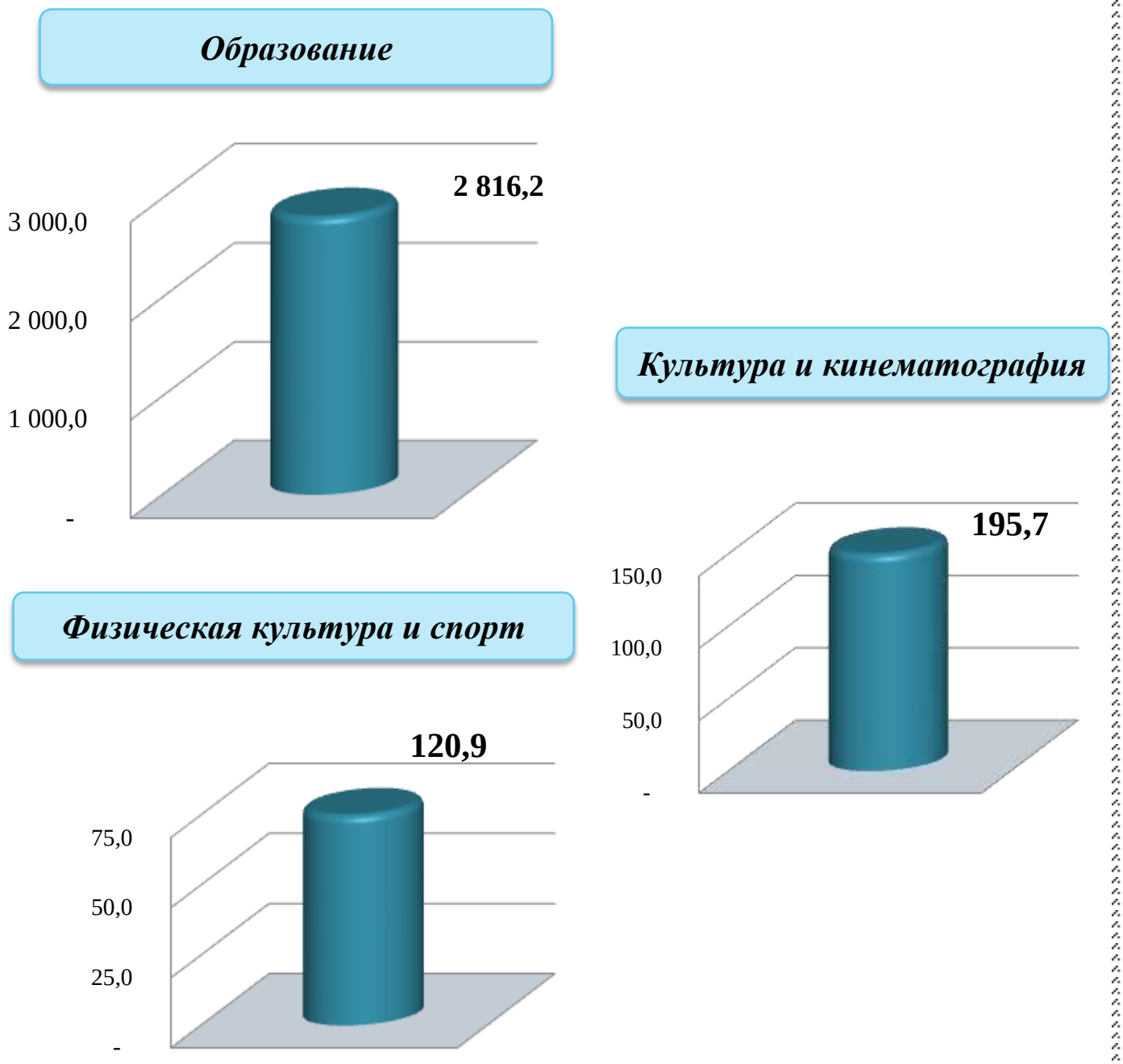


Диаграмма 7 (млн. руб.)

5.2 Расходы бюджета городского округа на строительство и ремонт автомобильных дорог, в т.ч. внутриквартальный

Диаграмма 8

5.3 Расходы бюджета городского округа – город Волжский на приобретение жилых помещений

В 2021 году планируется осуществить переселение граждан из 5 аварийных жилых помещений общей площадью 244,9 кв.м., не являющихся многоквартирными домами за счет собственных средств бюджета городского бюджета.

В 2021 году в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей» на 2021-2025 годы планируется обеспечить жильем 14 молодых семей

Рисунок 13

5.4 Реализация муниципальной программы «Формирование современной городской среды», планы на 2021 год

Реализация муниципальной программы «Формирование современной городской среды», планы на 2021 год

В 2021 году на мероприятия программы планируется направить 112,7 млн.руб.

За счет собственных средств бюджета 2,9 млн.руб.

За счет межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов 109,8 млн.руб.

Общественные территории

6 объектов -56,2 тыс. кв. м.:
Территория по улице 40 лет Победы (между 35 и 37 школами) (Iэтап), сквер по улице Советской от ул.Энгельса до ул. Заводской (вдоль домов 39, 63, 69а) , территория вдоль ул. Большевистская, от ул. Пр. Ленина до ул. Октябрьской (поселок Рабочий), территория перед Центральным рынком, Ул. Н. Нариманова (зеленая зона вдоль 17 микрорайона) вдоль домов 2, 4, 4а, 12, 12а, 18

Рисунок 14

5.5 Реализация проектов местных инициатив

Планы на 2021 год по реализация проектов местных инициатив

В 2021 году планируется:

- продолжить работу отбора проектов по действующему механизму;
- начать реализацию «Детского» инициативного бюджетирования – участниками которого станут школы городского округа. Ученики школ станут авторами проектов по различным направлениям, например создание школьных театров, приобретение театральных костюмов, создание зоны отдыха, оборудование предметных классов и т.д.

Рисунок 15

6 Муниципальный долг города Волжского

Муниципальный долг и расходы на обслуживание муниципального долга в 2021-2023 гг., млн. руб.

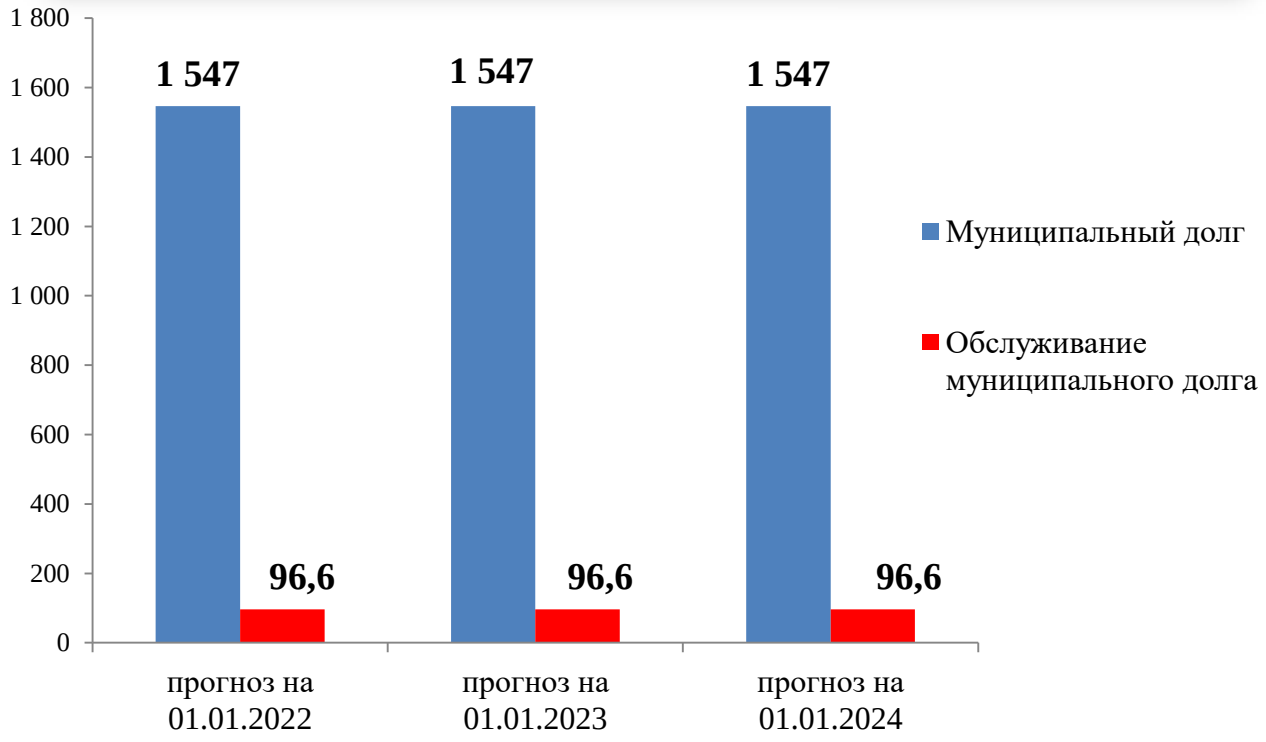


Диаграмма 9

С целью обеспечения исполнения расходных обязательств муниципальный долг в 2021-2023 годах планируется в размере 1 547 млн. руб. Увеличение муниципального долга на 2021 год обусловлено дефицитным бюджетом, необходимостью выполнения социальных обязательств, в т.ч. выполнения Указов Президента в части заработной платы и ежегодно увеличивающийся МРОТ.

Основными целями долговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются своевременное исполнение долговых обязательств и обслуживание муниципального долга, обеспечение потребности бюджета в заемном финансировании на приемлемых условиях, снижение издержек, связанных с привлечением и обслуживанием долговых обязательств.

Основными задачами долговой политики городского округа являются:

- поддержание приемлемого, экономически обоснованного объема муниципального долга;
- контроль за объемами заимствований, осуществляемых в текущих и прогнозируемых экономических условиях, для сохранения долговой нагрузки на управляемом уровне;

- сохранение позиции городского округа в группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости;
- минимизация стоимости заимствований;
- улучшение структуры муниципального долга путем равномерного распределения объемов погашения долговых обязательств;
- сохранение репутации городского округа как надежного заемщика с высоким уровнем кредитоспособности, безупречно и своевременно выполняющего финансовые обязательства;
- открытость и прозрачность управления муниципальным долгом.

Глоссарий (основные понятия и термины)

Основные понятия и термины, используемые участниками бюджетного процесса (статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации) **http://1bkrf.ru/.**

Дорогие читатели, если вы увидели ошибку или опечатку, помогите нам ее исправить! Выделите ошибку и отправьте на адрес uprfin@admvol.ru. Мы узнаем о неточности и как можно скорее исправим.