

**Доклад**  
**«О проекте основных направлений бюджетной и налоговой политики**  
**г.Владимира и предварительных основных параметрах бюджета города на**  
**2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»**

**Уважаемые депутаты!**

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов сформированы в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Губернатора Владимирской области от 27.06.2011 № 651 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Владимирской области и других исходных данных для составления проекта областного бюджета на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

Бюджетная и **налоговая** политика города в трехлетнем периоде будет направлена на:

- увеличение налогового потенциала города, повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов, снижение задолженности по платежам в бюджет города;
- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города;
- повышение эффективности бюджетных расходов, предоставления муниципальных услуг, развитие новых форм оказания муниципальных услуг;
- внедрение программно-целевого принципа исполнения бюджета.

**Налоговая политика** определена с учетом изменений, внесенных в федеральное и региональное бюджетное и налоговое законодательство:

- в соответствии с постановлением Губернатора Владимирской области от 27.06.2011 № 651 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Владимирской области и других исходных данных для составления проекта областного бюджета на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» норматив зачисления в бюджет города налога на доходы физических лиц снижен с 40% до 30% в связи с предполагаемой передачей с 01.01.2012 года на областной уровень

расходных полномочий по организации оказания первичной медико-санитарной и скорой медицинской помощи гражданам;

- с 01.01.2012 года государственная пошлина за государственную регистрацию транспортных средств будет зачисляться в федеральный бюджет в связи с передачей полномочий по финансированию полиции общественной безопасности на федеральный бюджет;

- в соответствии с Законом Владимирской области от 11.10.2011 № 73-ОЗ о внесении изменений в Закон Владимирской области от 10.10.2005 № 139-ОЗ «О межбюджетных отношениях во Владимирской области» с 01.01.2012 года транспортный налог с физических лиц зачисляется в областной бюджет в целях формирования областного дорожного фонда.

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города в 2012 году прогнозируется в сумме 3 622 млн.руб., что ниже фактического поступления 2010 года на 475 млн.руб. или на 12% и ожидаемого поступления в 2011 году на 794 млн руб.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2012 год наибольший удельный вес составляет:

- налог на доходы физических лиц – 45% или 1 625 млн руб.;
- земельный налог – 23% или 834 млн руб.;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 11% или 401 млн руб.;
- доходы от использования имущества – 13% или 451 млн руб.

Прогноз поступления **налоговых доходов** определен в сумме 2 936 млн руб., что ниже фактического поступления в 2010 году на 287 млн руб., ожидаемого исполнения в 2011 году на 455 млн руб.

В 2012 году прогнозируется рост поступлений основных бюджетообразующих **налоговых платежей** по сравнению с ожидаемым исполнением 2011 года:

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 8% или на 31 млн.руб. и составят в 2012 году 401 млн.руб.;

- земельному налогу на 4% или на 32 млн.руб. и составят в 2012 году 834 млн.руб.,

- налогу на имущество физических лиц в 6,3 раза и составит 38 млн руб.

В тоже время сократятся поступления:

- по налогу на доходы физических лиц на 17% или на 339 млн руб. и составят в 2012 году 1 625 млн.руб. в связи со снижением норматива зачисления налога на 10%;

- госпошлины на 72% или на 79 млн.руб. в связи с зачислением государственной пошлины за регистрацию транспортных средств в федеральный бюджет.

Поступления транспортного налога с физических лиц в бюджет города в 2012 году не планируются в связи с зачислением его в областной бюджет с целью формирования областного дорожного фонда. По расчетам объем налога составит 228 млн руб.

Нормативы отчислений от федеральных и региональных налогов в бюджет города соответствуют действующему бюджетному законодательству:

- по налогу на доходы физических лиц – 30% (70% в областной бюджет);

- единому налогу на вмененный доход и единому сельскохозяйственному налогу – 100%;

- налогу на имущество физических лиц, земельному налогу – 100%.

В составе **неналоговых платежей** основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, от аренды земельных участков и их продажи, а также административные платежи и штрафы.

В структуре доходов удельный вес **неналоговых доходов** снижается с 21% в 2010 году до 19% в 2012 году или на 190 млн руб.

Общий объем **неналоговых платежей** в 2012 году уменьшится по сравнению с ожидаемым исполнением текущего года на 6% или на 42 млн.руб.

К поступлению прогнозируется 686 млн.руб., в том числе:

- арендная плата за земельные участки – 329 млн.руб.;

- доходы от сдачи в аренду имущества – 116 млн.руб.;
- доходы от продажи земельных участков – 40 млн.руб.;
- доходы от реализации имущества – 60 млн.руб.;
- административные платежи и штрафы – 97 млн.руб.;
- прочие неналоговые доходы – 43 млн.руб.

Объем поступления налоговых и неналоговых доходов на 2012 – 2014 годы согласован на заседаниях рабочей группы по рассмотрению показателей прогноза социально-экономического развития города и проекта плана доходов бюджета города в объемах: 2012 год - 3 622 млн руб., 2013 год - 3 820 млн.руб., 2014г. - 4 077 млн.руб.

В целях реализации налоговой политики действия администрации будут направлены на:

- повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение прогнозных показателей поступления доходов в бюджет города, снижение недоимки по администрируемым платежам;

- совершенствование механизмов использования муниципальной собственности, в том числе за счет:

- а) проведения работы по повышению эффективности управления муниципальным имуществом, инвентаризации муниципального имущества, выявлению бесхозного недвижимого имущества для дальнейшего его использования путем сдачи в аренду или реализации;

- б) осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений и предприятий;

- продолжение работы по взаимному сотрудничеству с налоговыми органами с целью обеспечения своевременного поступления платежей в бюджет города, увеличения налогооблагаемой базы, выявления и пресечения схем минимизации налогов, совершенствования методов контроля за легализацией «теневого» заработанной платы и своевременного принятия мер реагирования к налогоплательщикам, имеющим задолженность перед бюджетом города;

- продолжение работ по идентификации правообладателей земельных участков и имущества физических лиц.

## **РАСХОДЫ**

В условиях ограниченности доходных источников бюджетная политика в 2012–2014 годах будет направлена на исполнение в полном объеме расходных обязательств города, выполнение Программы по повышению эффективности бюджетных расходов, утвержденной постановлением администрации от 30.06.2011 № 1230.

При планировании расходов предусмотрены средства на обеспечение софинансирования из областного бюджета мероприятий, направленных на развитие социальной сферы, малого и среднего предпринимательства, развитие инфраструктуры города, ипотечного кредитования и жилищного строительства, согласно перечня приоритетных направлений, утвержденного постановлением Губернатора Владимирской области от 27.06.2011 № 651.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов будет продолжена работа по внедрению программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета. В 2010 году расходы бюджета исполненные программно-целевым методом составили 18% от общего объема расходов, плановые показатели 2011 года - 40%.

В 2012 году планируется довести долю программных расходов до 50% общего объема расходов, 2013 году – 80%.

Формирование расходной части бюджета осуществляется с учетом завершения переходного периода, установленного Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»:

- планирование расходов бюджета города осуществляется муниципальным бюджетным и автономным учреждениям исходя из объемов оказываемых ими муниципальных услуг в виде субсидий на выполнение муниципального задания;

- финансовое обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений производится на основе бюджетной сметы.

Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, арендная плата, доходы от продажи имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 2012 года остаются в их распоряжении.

Доходы от оказания платных услуг казенными учреждениями, а также целевые поступления от юридических и физических лиц данным учреждениям подлежат зачислению с 2012 года в бюджет города с последующим возвратом целевых средств для осуществления целевых расходов.

### **Общие подходы к формированию бюджетных расходов.**

Объем расходов бюджета города определен в сумме 3 578 млн руб. исходя из прогноза поступления доходов бюджета города и с учетом передачи расходов на содержание муниципальных учреждений здравоохранения и отдела жилищных субсидий в областной бюджет, милиции общественной безопасности на федеральный уровень.

За основу определения предельных объемов финансирования главных распорядителей средств бюджета города приняты плановые назначения 2011 года с учетом индексации отдельных статей расходов.

1. Расходы на оплату труда определены исходя из действующей системы оплаты труда с учетом снижения страховых взносов с 34,2% до 30,2% и повышения заработной платы.

2. Расходы на оплату услуг связи определены исходя из среднего роста тарифов в 2012 году на 6,5%.

3. По оплате коммунальных услуг - исходя из среднего роста тарифов в 2012 году на 7% и снижения лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов на 3% в целях выполнения требований Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и распоряжения Правительства Российской Федерации от 01.12.2009 № 1830-р «Об

утверждении плана мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в Российской Федерации.

4. Расходы на выплату социальных гарантий работникам, занимающих выборные муниципальные должности и высшие должности муниципальной службы определены в объеме 4 млн руб.

5. В связи с увеличением количества лиц, вышедших на пенсию в результате проведенных мероприятий по реорганизации органов местного самоуправления, на обеспечение доплат к пенсиям муниципальных служащих в составе принимаемых обязательств запланированы дополнительные средства в сумме 6 млн руб.

6. Расходы на организацию питания в учреждениях, подведомственных управлению образования, определены с ростом на 6,5%.

7. На уплату земельного налога и налога на имущество расходы определены исходя из расчетов главных распорядителей средств бюджета города с учетом изменения налогооблагаемой базы.

8. В составе принимаемых расходных обязательств предусмотрено 10 млн руб. для распределения между тремя главными распорядителями средств бюджета, добившимися наиболее высоких показателей по результатам мониторинга качества управления финансами за 2010 год:

- управлению по делам молодежи - 589 тыс.руб.;
- управлению образования – 8 158 тыс.руб.;
- управлению культуры и туризма – 1 253 тыс.руб.

Бюджет города сохранит свою социальную направленность. Расходы на социальную сферу (образование, культуру, физическую культуру и социальную политику) составят 2 006 млн руб. или 56% от общего объема расходов.

Основная доля расходов бюджета города приходится на:

- выплату заработной платы - 43% от общего объема расходов;
- оплату услуг связи и коммунальных услуг – 7%;
- оплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов – 6%;

- жилищно-коммунальное хозяйство - 16%;
- реализацию адресной инвестиционной программы – 12%.

В соответствии со статьей 174.2 Бюджетного кодекса РФ планирование бюджетных ассигнований бюджета города осуществлялось отдельно на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств.

Объем действующих расходных обязательств составляет 3 294 млн руб. или 92% от общего объема расходов бюджета, принимаемых расходных обязательств – 284 млн руб. или 8%.

Расходы на реализацию адресной инвестиционной программы составляют 416 млн руб. или 12% от общего объема расходов бюджета.

В настоящее время администратором адресной инвестиционной программы – управлением архитектуры, строительства и земельных ресурсов осуществляется распределение расходов программы по объектам.

В целях перехода на программно-целевое исполнение бюджета города в 2012 году планируется реализация 12 долгосрочных и 6 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями администрации города.

Расходы бюджета на 2013 и 2014 гг. определены в объеме 3 820 млн руб. и 4 077 млн руб. соответственно.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в расходах бюджета на плановый период предусмотрены условно утверждаемые расходы в сумме 301 млн руб. на 2013 год и 673 млн руб. на 2014 год.

Основной целью проводимой **долговой политики** является обеспечение сбалансированности бюджета города, исполнение принятых городом долговых обязательств, минимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

В целях выполнения долговых обязательств на 2012 год планируются средства на погашение основного долга в сумме 162 млн руб., в том числе:

- по действующим расходным обязательствам - 112 млн руб.,
- по принимаемым расходным обязательствам 50 млн руб. - по кредитному договору, заключенному в 2011 году.

В 2013 и 2014 годах расходы на погашение основного долга по заключенным кредитным договорам планируются в суммах 170 млн руб. и 100 млн руб. соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2012 год предусматриваются в сумме 37 млн руб., в том числе:

- по действующим расходным обязательствам – 18 млн руб.,
- по принимаемым расходным обязательствам - 19 млн руб.

В 2013 и 2014 годах расходы на обслуживание муниципального долга запланированы согласно заключенным кредитным договорам и составят 17 млн руб. и 6 млн руб. соответственно.

Основные характеристики бюджета города на 2012-2014 годы с учетом расходов на погашение основного долга по кредитам, привлеченным в 2010-2011 гг. составят:

№ п/п	Наименование	Проект бюджета		
		2012 г.	2013 г.	2014 г.
<b>1.</b>	<b>Доходы – всего,</b> в том числе:	<b>3 622</b>	<b>3 820</b>	<b>4 077</b>
	- налоговые доходы	2 935	3 173	3 427
	- неналоговые доходы	686	647	550
<b>2.</b>	<b>Расходы с учетом расходов на погашение основного долга по кредитам, полученным в 2010-2011 годах – всего,</b> в том числе:	<b>3 740</b>	<b>3 820</b>	<b>4 077</b>
	- текущий бюджет	3 162	3 365	3 692
	<i>из них:</i>			
	- условно утверждаемые расходы		411	845
	- адресная инвестиционная программа	416	285	285
	- погашение кредитов	162	170	100
<b>3.</b>	<b>Дефицит (-)</b>	<b>- 118</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Источники финансирования дефицита бюджета</b>	118		

Дефицит бюджета города на 2012 год составляет 118 млн руб. или 3,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

В целях исполнения расходных обязательств города и погашения долговых обязательств в 2012 году планируется привлечение кредитных ресурсов в сумме 118 млн руб. При этом объем муниципального долга на 01.01.2013 увеличится с 270 млн руб. до 388 млн руб. или с 7,5% до 11% от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики г.Владимира и основные характеристики бюджета города сформированы без учета финансовой помощи из областного бюджета.

В соответствии с проектом Закона Владимирской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», размещенным на сайте департамента финансов, бюджетной и налоговой политики администрации Владимирской области 19 октября текущего года определен объем финансовой помощи бюджету города в сумме:

- 2012 г. - 1391 млн руб.,
- 2013 г. - 1 377млн руб.
- 2014 г. - 1376 млн руб.

На основании вышеизложенного в бюджетную и налоговую политику будут внесены изменения.

Спасибо за внимание!