

Основные направления бюджетной и основные направления налоговой политики муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные направления бюджетной и налоговой политики Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлены в соответствии с положениями статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 23 решения Совета депутатов муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области от 04.07.2016 № 30 «О бюджетном процессе муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области», а также постановлением администрации муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области от 10.11.2010 № 2412 "О порядке составления проекта бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район на очередной финансовый год и на плановый период".

Целями основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области являются определение условий, используемых при составлении проекта местного бюджета на 2023-2025 годы, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета и консолидированного бюджета Ломоносовского муниципального района, рост доходной базы за счет создания благоприятных условий для повышения эффективности деятельности отраслей экономики, привлечения дополнительных инвестиций в создание новых производств, сохранения и увеличения количества рабочих мест, повышения производительности труда.

1. Основные параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов (среднесрочный период) разработан исходя из сценарных условий социально-экономического развития и основных показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации по базовому сценарию на основе анализа сложившейся социально-экономической ситуации в муниципальном образовании и показателей финансово-хозяйственной деятельности крупных и средних предприятий Ломоносовского муниципального района, прогнозных показателей развития муниципального района в разрезе отраслей и социальной сферы, представленных структурными подразделениями администрации муниципального образования Ломоносовский

муниципальный район Ленинградской области и администрациями городских и сельских поселений района.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области

Показатель	Оценка 2022 год	Прогноз		
		2023	2024	2025
Численность населения на 1 января текущего года, человек	81817	87233	91218	95538
Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года), %	0,2	0,2	0,2	0,2
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», млн.руб.	194410,6	201131,1	208774,1	217333,8
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», млн.руб.	4030,6	4276,5	4456,1	4638,8
Введено в действие жилых домов на территории муниципального образования, кв.метров общей площади	655545,0	549985,2	584081,2	601014,0
Оборот розничной торговли, млн.руб.	20988,2	23128,9	24285,3	25305,3
Инвестиции в основной капитал, млн.руб.	20191,6	23763,9	20852,2	22380,8
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единиц	4531	4848	5088	5348
Среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей), человек	18695	18795	18945	19045
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций, рублей	78275,0	83754,0	89333,0	95318,3

Численность населения Ломоносовского муниципального района на 01.01.2022 года составляет 81817 человек.

Прогноз демографического развития на 2023-2025 годы представлен исходя из сложившейся за последние годы динамики роста рождаемости, а также продолжающейся миграции для постоянного места жительства в Ломоносовском районе, благодаря его территориальной привлекательности, близости к Санкт-Петербургу, хорошей транспортной доступности, а также развитию жилищного строительства на территории района.

Основные территории многоэтажной застройки - Аннинское и Виллозское городские поселения. По предварительным данным численность жителей Виллозского городского поселения к 2025 году составит 16,2 тыс. чел., число жителей Аннинского городского поселения – 17,0 тыс.чел. человек, что в сумме превышает уровень 2022 года на 7,8 тыс.чел.

В первом полугодии 2022 года уровень безработицы в Ломоносовском районе Ленинградской области составил 0,2%, что на 0,05 процентных пункта ниже уровня начала 2022 года (на 01.01.2022 – 0,25%).

В 2022 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства» прогнозируется на уровне 194410,6 млн.руб. и увеличится на 4,3% к 2021 году.

Согласно оценке 2022 года объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», составит 4030,6 млн.руб.

За 1 полугодие 2022 года введено 437,03 тыс.кв.м., в том числе ИЖС – 362,001 тыс.кв.м., темп роста к уровню предыдущего года 104,4%.

Согласно оценке 2022 года планируется ввести порядка 655,545 тыс.кв.м. жилья.

Важным показателем успешной работы потребительского рынка является оборот розничной торговли. За первое полугодие 2022 года оборот розничной торговли составил 12243,1 млн.руб., темп роста к аналогичному периоду 2021 года – 128,9%. Согласно оценке 2022 года оборот розничной торговли составит 20988,2 млн.руб. и увеличится на 23,9 % к 2021 году в сопоставимых ценах.

Объем инвестиций в основной капитал крупных и средних предприятий за 1 полугодие 2022 года составил 8 931,2 млн.руб., темп роста к аналогичному периоду прошлого года 146,5%.

Согласно оценке 2022 года объем инвестиций в основной капитал в Ломоносовском районе составит 20191,6 млн.руб. и увеличится на 18,8% к 2021 году в сопоставимых целях.

Прогноз на 2023-2025 годы сделан на основании анализа инвестиционной активности предприятий Ломоносовского муниципального района в 1 полугодии 2022 года и намерений предприятий на прогнозный период с учетом реализации переходящих и планируемых к реализации инвестиционных проектов.

В соответствии с прогнозом в 2023 году объем инвестиций достигнет 23763,9 млн.руб. или 117,6% к уровню 2022 года в сопоставимых ценах. В 2024 году объем инвестиций в основной капитал составит 20852,5 млн.руб. или 87,7% к 2023 году, в 2025 году – 22380,8 млн.руб. или 107,3% к 2024 году в сопоставимых ценах.

Этому будет способствовать дальнейшее развитие действующих предприятий промышленности, реализация инвестиционных проектов, строительство новых крупных объектов.

Активное участие поселений в государственных программах позволяет привлечь дополнительные средства из областного и федерального бюджетов, в том числе на строительство объектов социальной сферы.

В первом полугодии 2022 года на территории Ломоносовского района осуществляли деятельность в различных сферах экономики более 4100 единиц субъектов малого и среднего предпринимательства.

Согласно оценке 2022 года количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) составит 4531 единица.

Среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей), согласно оценке 2022 года составит 18695 человек и увеличится на 6,8% к уровню 2021 года.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций к концу 2022 года составит 78275,0 рублей, рост на 1% к уровню 2021 года.

В 2023-2025 годах прогноз уровня среднемесячной номинальной заработной платы работников на крупных и средних предприятиях планируется в соответствии с прогнозируемым темпом роста, обеспеченным активной инвестиционной деятельностью.

Следует отметить, что важным фактором в успешном развитии экономики района является активная государственная поддержка, в том числе в рамках реализации программ в сфере агропромышленного комплекса, малого и среднего предпринимательства, а также предоставление налоговых льгот крупным инвесторам в соответствии с региональным законодательством.

2. Цели и задачи бюджетной политики Ломоносовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основными целями бюджетной и налоговой политики Ломоносовского муниципального района на период до 2025 года являются:

1. Приоритизация расходов и развитие принципов проектного управления.
2. Ограничение роста муниципального долга местных бюджетов.
3. Увеличение доходной базы консолидированного бюджета.
4. Повышение эффективности управления бюджетными расходами.

- Приоритизация расходов и развитие проектных принципов управления

Ключевым направлением бюджетной политики на среднесрочную перспективу является достижение целей, обозначенных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" и Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года".

Среди главных национальных целей развития страны на указанный период определены:

- сохранение населения, здоровье и благополучие людей;
- возможности для самореализации и развития талантов;
- комфортная и безопасная среда для жизни;
- достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство;
- цифровая трансформация.

В соответствии с национальными целями Правительством Российской Федерации разработаны 12 национальных проектов (программ), 11 из которых реализуются в Ленинградской области.

- 1) Демография;
- 2) здравоохранение;
- 3) Образование;
- 4) Жильё и городская среда;
- 5) Экология;
- 6) Безопасные и качественные автомобильные дороги;
- 7) Производительность труда и поддержка занятости;
- 8) Цифровая экономика;
- 9) Культура;
- 10) Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы;
- 11) Международная кооперация и экспорт.

На территории Ломоносовского муниципального района также реализуются национальные проекты, такие как жильё и городская среда, образование, безопасные и качественные автомобильные дороги, культура и пр.

При формировании проекта бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов предусматриваются в приоритетном порядке.

Реализация задач, поставленных в Указах, требует от Ломоносовского района организации взаимодействия с органами власти Ленинградской области по курируемым направлениям, в том числе, участия в согласовании целевых показателей применительно к району и определении объема необходимых финансовых ресурсов.

Проектом порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Ломоносовский муниципальный район предусмотрена реализация с 2022 года муниципальных программ с учетом выделения проектной части, включающей мероприятия, ограниченные по срокам реализации и приводящие к получению новых (уникальных) результатов и (или) к значительному улучшению результатов, а также процессной части, включающей мероприятия, реализуемые непрерывно либо на периодической основе, в том числе в соответствии с положениями нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов Ленинградской области и муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области.

Несмотря на высокий экономический потенциал Ломоносовский район в соответствии с налоговым законодательством, остается дотационным, поэтому активно участвует в реализации государственных программ, тем самым, привлекая средства бюджетов других уровней на территорию района.

Бюджет района сохранил социальную направленность расходной части.

В 2022 году в муниципальном образовании Ломоносовского муниципального района Ленинградской области действуют 10 муниципальных программ:

1. Современное образование в Ломоносовском муниципальном районе.
2. Развитие молодежной политики, культуры, физической культуры, спорта и туризма в Ломоносовском муниципальном районе.
3. Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ломоносовском муниципальном районе».
4. Развитие малого и среднего предпринимательства в Ломоносовском муниципальном районе.
5. Развитие автомобильных дорог в Ломоносовском муниципальном районе.
6. Развитие сельского хозяйства в Ломоносовском муниципальном районе.
7. Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения на территории муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области.
8. Управление муниципальными финансами Ломоносовского муниципального района.
9. Дополнительные меры социальной поддержки населения в Ломоносовском муниципальном районе.
10. Комплексное развитие социальной и инженерной инфраструктуры муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области.

В предстоящем периоде продолжится реализация мероприятий по совершенствованию структуры муниципальных программ. Стратегическая значимость реализации проектов требует выстраивания механизма постоянного мониторинга за прозрачностью и эффективностью расходования выделяемых на их реализацию средств. За счет уточнения подходов к бюджетной классификации обеспечено обособление бюджетных ассигнований на реализацию проектов.

- Ограничение роста муниципального долга Ломоносовского муниципального района

В 2021-2022 годах бюджет муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области был запланирован с дефицитом. Источниками погашения дефицита бюджета планировались остатки средств бюджета на начало планируемого периода и привлечение кредита от кредитной организации. При реализации бюджетной политики за период 2021-2022 годы удалось не привлечь кредит. При этом, в 2022 году бюджетные инвестиции на строительство социально значимых объектов направлено 33,8 млн. рублей, обеспечена выплата оплаты труда с учетом достижения показателей “дорожных карт” по отдельным категориям работников, обеспечена оплата принятых расходных обязательств. Ведется работа по оптимизации расходов бюджета.

Данная работа продолжится и в 2023-2025 годах. Умеренное планирование расходов в соответствии с доходами бюджета и планируемыми источниками покрытия дефицита бюджета обеспечивает сбалансированный подход к планированию бюджета.

Так в целях реализации расходных обязательств бюджета в 2023 году запланировано привлечение кредита в кредитной организации в сумме не больше 10% от максимально возможного уровня.

В бюджетах городских и сельских поселений источниками покрытия дефицита бюджета, в основном, планируются остатки средств бюджета на начало планируемого периода.

- Увеличение доходной базы консолидированного бюджета Ломоносовского муниципального района.

Фактическое поступление в консолидированный бюджет Ломоносовского муниципального района Ленинградской области налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составляет 2502,5 млн. рублей или 120% плановых назначений, в том числе:

- бюджет района – 1289,3 млн. рублей;
- бюджеты поселений – 1213,2 млн. рублей.

За январь-июль 2022 года в консолидированный бюджет Ломоносовского муниципального района поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 316,4 млн. руб. (за 6 мес. 2021г. – 1 029,6 млн. руб.), что составляет 60% от годовых плановых назначений. Основная причина роста поступлений доходов в бюджеты в 2022 году по сравнению с

2021 годом – увеличение налогоплательщиков применяющих упрощенную систему налогообложения, а также ростом заработной платы.

-Повышение эффективности управления бюджетными расходами.

Расходная часть консолидированного бюджета за 6 месяцев 2022 года исполнена в сумме 1 845,8 млн. руб. или 35,5% (за 6 месяцев 2021г- 2 074,7 млн. руб. или 34,4%).

При управлении бюджетным процессом в Ломоносовском муниципальном районе проводятся следующие мероприятия:

Применение эффективных процедур планирования и современных технологий исполнения бюджета

- реализация планирования бюджета и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в информационной системе "Управление бюджетным процессом Ленинградской области";

- расширение перечня оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись в целях повышения гибкости принятия решений по перераспределению средств без внесения изменений в решения Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период;

-повышения качества в режиме реального времени и формирования отчетности путем автоматизации учетных процессов, настроенных в информационной системе в рамках методологии учета, принятой на уровне Российской Федерации и Ленинградской области;

Повышение эффективности и качества инвестиций

- обеспечение расходов по Адресной инвестиционной программе в объеме, необходимом для завершения строительства ранее начатых объектов с учетом увеличения их стоимости в связи со значительным ростом цен на строительные материалы;

- достройка проблемных объектов;

- сокращение количества объектов, относящихся к категории аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда.

Развитие межбюджетных отношений

В среднесрочной перспективе предлагается следовать основным приоритетам государственной политики в сфере межбюджетных отношений предыдущих лет, направленным на повышение доходной базы и обеспечение устойчивости местных бюджетов, а также повышение прозрачности и предсказуемости планирования межбюджетных трансфертов.

Планируется реализация следующих направлений:

- предоставление бюджетам муниципальных образований нецелевой финансовой поддержки с сохранением действующих подходов к распределению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и увеличению ее объемов предоставления;

-предоставление иных межбюджетных трансфертов на осуществление мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения городских и сельских поселений.

Вместе с тем, в целях повышения эффективности использования межбюджетных трансфертов и контроля за их использованием с муниципальными образованиями городских и сельских поселений заключаются соглашения по использованию межбюджетных трансфертов с установлением сроков отчетности по их использованию.

3. Прогноз основных параметров консолидированного бюджета Ломоносовского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные подходы к формированию прогноза доходов консолидированного бюджета Ломоносовский муниципальный район.

Прогноз собственных доходов бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы рассчитан исходя из основных показателей социально-экономического развития Ломоносовского муниципального района (на среднесрочный период) и ожидаемого поступления налоговых и неналоговых доходов в 2022 году.

Прогноз поступлений по основным доходным источникам произведен на основании расчетов, представленных главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области, в соответствии с методиками прогнозирования администрируемых доходов, разработанных в соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016г. №574 (ред. от 14.09.2021) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ».

При формировании проекта бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов учитывались положения Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормы налогового законодательства, действующее на момент составления проекта бюджета, а также планируемые изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации и законодательство Ленинградской области в налоговой и бюджетной сферах, вступающие в действие с 1 января 2023 года.

В рамках реализации бюджетной политики Ленинградской области на 2023-2025 годы сохранен размер действующих единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов (городского округа) от налога на доходы физических лиц в размере 15% и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 100%.

Оценка поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет в 2022 году составляет 2 241,3 млн. рублей, прогнозируемые поступления в 2023 году 2 407,5 млн. рублей с ожидаемым ростом 1,1%.

Основными доходными источниками консолидированного бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области являются: налог на доходы физических лиц (удельный вес в объеме ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированный бюджет в 2022 году составляет 42%). Так же высокий процент от поступлений земельного налога (удельный вес в объеме ожидаемых поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированный бюджет в 2022 году составляет 30%).

Доля налоговых платежей консолидированного бюджета в 2022 году составит 84% общего объема налоговых и неналоговых доходов муниципального района. Доля неналоговых доходов составит 16%.

Основные подходы к формированию расходов бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район

Общие (предельные) объемы бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности на 2022 год сформированы на основе следующих основных подходов:

- в качестве "базовых" объемов бюджетных ассигнований на 2023 год приняты бюджетные ассигнования, утвержденные на 2022 год решением Совета депутатов "О бюджете на очередной финансовый год и плановый период" (с изменениями по состоянию на 01 сентября и планируемые изменения в октябре), за исключением "разовых выплат" из бюджета, таких как оплата ремонтов, бюджетные инвестиции и т.д.;

- должностные оклады работников муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных казенных учреждений и ежемесячное денежное вознаграждение работников муниципальных органов власти с 01.09.2022 проиндексированы на прогнозный уровень инфляции (9,0%);

- в соответствии Указами Президента Российской Федерации обеспечено повышение оплаты труда отдельным категориям работников в соответствии с заключенными "дорожными картами";

- софинансирование расходов для участия в государственных программах запланировано в полном объеме;

- оплата коммунальных услуг запланирована на уровне 2022 года;

- дорожный фонд сформирован в объеме превышающем доходы, формирующие дорожный фонд;

- условно утвержденные расходы, не распределенные в плановом периоде 2024 и 2025 годов по кодам бюджетной классификации,

запланированы в 2024 году в объеме 2,5% от общего объема расходов, в 2025 году - 5,0%.

Формирование доходов и расходов консолидированного бюджета Ломоносовского муниципального района

Прогноз основных характеристик муниципального образования Ломоносовский муниципальный район Ленинградской области на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы спрогнозирован с увеличением налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета к 2025 году по сравнению с 2023 годом на 5%. При этом в прогнозируемом периоде наблюдается тенденция к снижению удельного веса неналоговых доходов с 16% в 2022 году до 14% в 2025 году.

При планировании расходов консолидированного бюджета Ломоносовского района использовались схожие подходы.

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Ломоносовского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

млн. руб.

Основные характеристики	Прогноз		
	2023 год	2024 год	2025 год
1. Доходы	4 550,4	4 172,5	4 084,9
2. Расходы	4 906,8	4 416,6	4332,8
3. Дефицит (-)	356,4	244,1	247,9