Приложение к постановлению администрации Зареченского муниципального образования от 29.01.2020г. № 6 "Об утверждении бюджетного прогноза Зареченского муниципального образования на долгосрочный период до 2028 года" от 28 января 2021 г. № 5

**Бюджетный прогноз Зареченского муниципального образования**

**на долгосрочный период до 2028 года**

**I. Введение**

Экономическая нестабильность в последние два года в значительной мере отразилась на состоянии бюджета Зареченского муниципального образования. Снижение поступлений налога на доходы физических лиц в результате воздействия современного экономического кризиса на занятость и уровень оплаты труда в реальном секторе экономики, а также уменьшение норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц с 10% до 7% в бюджет Зареченского муниципального образования повлияло на снижение наполняемости бюджетов налоговыми и неналоговыми доходами, где налог на доходы физических лиц является одним из основных доходным источником.

Оказанная финансовая поддержка из областного бюджета и бюджета муниципального района не обеспечивает сбалансированность бюджета Зареченского муниципального образования в полном объеме.

**I. Основные итоги исполнения бюджета**

**Зареченского муниципального образования в 2016 – 2017 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год** | **2017 год** | **Темп роста, %** |
| **ДОХОДЫ** | **4 821,60** | **5 323,20** | **110,40** |
| налоговые и неналоговые доходы | 976,30 | 1 069,70 | **109,57** |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов, % |  |  |  |
| безвозмездные перечисления | 3 845,30 | 4 253,50 | **110,62** |
| **РАСХОДЫ** | **4 352,10** | **4 807,60** | **110,47** |
| Темп роста расходов, % |  | 110,47 |  |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **-469,50** | **-515,60** | **109,82** |
| **Муниципальный долг** | 0,8 | 2,0 | **250,00** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на развитие культуры, обеспечение органов местного самоуправления.

При исполнении бюджета по расходам особое внимание уделено решению социально-экономических задач, в том числе по реализации "майских" указов Президента Российской Федерации 2012 года, реализации принятых муниципальных программ.

**II. Предпосылки и актуальность формирования бюджетного прогноза,**

**его цели и задачи**

В соответствии с принятым в 2014 году Федеральным законом "О стратегическом планировании в Российской Федерации" повышены требования к механизмам стратегического планирования, расширен перечень документов стратегического планирования, к которым отнесен и бюджетный прогноз на долгосрочный период.

Долгосрочное бюджетное прогнозирование является одним из основных механизмов повышения качества управления муниципальными финансами и совершенствования программно-целевого метода формирования бюджетов.

Необходимость скорейшей разработки документов долгосрочного бюджетного планирования была обозначена в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014-2016 годах.

Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза Зареченского муниципального образования на долгосрочный период утвержден постановлением администрации муниципального образования от 29.10.2018г. № 63.

Целью разработки бюджетного прогноза является оценка долгосрочной динамики бюджетных параметров бюджета Зареченского муниципального образования, позволяющая путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой и бюджетной политики обеспечить:

необходимый уровень сбалансированности местного бюджета, повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы в Зареченском муниципальном образовании в долгосрочной перспективе;

достижения стратегических целей социально-экономического развития Зареченского муниципального образования, направленных на создание долгосрочного устойчивого роста экономики и повышение уровня и качества жизни населения.

К задачам бюджетного прогноза, способствующим достижению указанной цели, относятся:

разработка достоверных прогнозов основных показателей бюджета Зареченского муниципального образования;

ограничение уровня дефицита и муниципального долга Зареченского муниципального образования, темпов роста бюджетных расходов;

определение предельных объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения реализации муниципальных программ Зареченского муниципального образования на период их действия.

**III. Условия формирования бюджетного прогноза**

При разработке бюджетного прогноза Зареченского муниципального образования на 2022 - 2028 годов (далее – долгосрочный бюджетный прогноз) использовался долгосрочный прогноз социально-экономического развития муниципального образования "Тайшетский район" на период до 2031 года.

Настоящий бюджетный прогноз разработан на базе основных показателей прогноза социально-экономического развития Зареченского муниципального образования на 2020-2022 годов (далее – прогноз).

Для разработки бюджетного прогноза был принят первый (базовый) вариант долгосрочного прогноза, который исходит из менее благоприятного развития условий функционирования экономики и социальной сферы, базирующийся на сложившихся тенденциях в экономике.

Проект долгосрочного прогноза разработан на основе параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования "Тайшетский район" на период до 2031 года.

Проект бюджетного прогноза сформирован исходя из базового сценария развития экономики Зареченского муниципального образования с учетом положительной динамики основных показателей развития Зареченского муниципального образования, отражающей поступательное развитие, характеризующее усилением инвестиционной направленности отдельных отраслей экономики.

**IV. Прогноз основных характеристик бюджетной системы**

**Зареченского муниципального образования**

В 2019 году ситуация по наполняемости доходной части бюджета Зареченского муниципального образования стабилизировалась по поступлению налоговых и неналоговых доходов, но существует высокая степень зависимости экономики и бюджета от новаций законодательства и от поддержки областного и районного бюджетов. Учитывая имеющиеся бюджетные ограничения, необходимым условием дальнейшей реализации налоговой и бюджетной политик долгосрочного периода остается обеспечение сбалансированности бюджета Зареченского муниципального образования, с учетом текущей экономической ситуации.

В целом налоговая политика должна быть направлена:

на повышение эффективности использования муниципального имущества;

на повышение ответственности администраторов поступлений по прогнозированию и контролю за полным и своевременным поступлением доходов в бюджет Зареченского муниципального образования;

на продолжение работы по взаимодействию с налоговыми органами и иными органами государственной власти по организации работы по повышению доходной части бюджета, с целью обеспечения роста налоговых и неналоговых поступлений и максимального сокращения недоимки в бюджет Зареченского муниципального образования.

Реализация эффективной бюджетной политики должна быть направлена на долгосрочную устойчивость и сбалансированность местного бюджета, на формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на обеспечение социального и экономического развития Зареченского муниципального образования. Дальнейшая реализация принципа формирования бюджета на основе муниципальных программ, что позволит повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

Взвешенный подход к принятию новых расходных обязательств и сокращению доли неэффективных бюджетных расходов даст возможность для более рационального и экономного использования бюджетных средств.

[Прогноз](consultantplus://offline/ref=EB651FD5109FE7EB108A3AC8DC3494F59B422B7394C34C444D3D0130FB1D6DDB6A9B010EE3AEAF57026C2B91BAV6L) основных характеристик бюджета Зареченского муниципального образования представлен в приложении № 1 к бюджетному прогнозу.

Объем безвозмездных поступлений на среднесрочный период определен на основании проекта закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов", а также на основании проекта Решения Думы Тайшетского района "О бюджете муниципального образования "Тайшетский район" на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов".

Прогноз расходной части бюджета осуществлен исходя из прогнозируемого объема доходных источников, с учетом существенных бюджетных ограничений по размеру дефицита и уровню муниципального долга.

Приоритетным направлением бюджетной политики на долгосрочный период необходимо установить поэтапное снижение дефицита бюджета, что отражено в основных характеристиках бюджета Зареченского муниципального образования.

В целях повышения качества бюджетного планирования бюджетным прогнозом предусмотрено установление предельных объемов финансового обеспечения реализации муниципальных программ Зареченского муниципального образования на период их действия. В рамках действующего бюджетного законодательства на 2021-2022 годы сохранен резерв в виде условно-утвержденных расходов в объеме: 2,5% от расходов (за исключением расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые межбюджетные трансферты) на 2021 год, на 2022 год не менее 5%.

**V. Основные риски, влияющие на обеспечение сбалансированности консолидированного бюджета Зареченского муниципального образования,**

**и механизмы их минимизации**

Бюджетная система Зареченского муниципального образования постоянно подвергается воздействию негативных факторов и рисков, влияющих на ее устойчивость и сбалансированность, основные из которых следующие:

1) превышение прогнозируемого уровня инфляции;

2) высокий уровень дефицита местного бюджета, рост муниципального долга;

3) ухудшение условий для заимствований;

4) сокращение межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетов;

5) осуществление дополнительных расходных обязательств.

Ухудшение ситуации с наполняемостью бюджета доходами, рост первоочередных и социально-значимых расходов способны привести к недостаточному финансированию принятых бюджетных обязательств, образованию кредиторской задолженности, социальной и экономической нестабильности.

На минимизацию рисков в первую очередь направлены мероприятия, реализуемые в рамках налоговой и бюджетной политик:

1) повышение доходного потенциала Зареченского муниципального образования;

2) максимальное наполнение доходной части местного бюджета для осуществления социально значимых расходов;

3) поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга Зареченского муниципального образования;

4) участие в привлечении средств федерального и областного бюджета в рамках государственных программ Иркутской области.

5) необходимое отслеживание долгосрочной динамики изменений дефицита бюджета и муниципального долга, в целях недопущения их превышения установленных параметров.

Таким образом, налоговая и бюджетная политики Зареченского муниципального образования на долгосрочный период должны быть нацелены на обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета Зареченского муниципального образования и достижение стратегических ориентиров социально-экономического развития Зареченского муниципального образования, влияющих на качество жизни населения.

Приложение № 1

к бюджетному прогнозу Зареченского

муниципального образования до 2028 года

Прогноз основных характеристик

бюджета Зареченского муниципального образования

на период до 2028 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | тыс.рублей |
| **Показатели** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** |
| **ДОХОДЫ** | **9 818,50** | **17 993,60** | **6 303,90** | **5 163,70** | **5 162,70** | **4 057,38** | **4 099,25** | **4 142,44** | **4 187,01** | **4 232,99** |
| налоговые и неналоговые доходы | 1 343,30 | 1 164,90 | 1 172,80 | 1 214,00 | 1 278,70 | 1 319,28 | 1 361,15 | 1 404,34 | 1 448,91 | 1 494,89 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов, % |  |  | 100,68 | 103,51 | 105,33 | 103,17 | 103,17 | 103,17 | 103,17 | 103,17 |
| безвозмездные перечисления | 8 475,20 | 16 828,70 | 5 131,10 | 3 949,70 | 3 884,00 | 2 738,10 | 2 738,10 | 2 738,10 | 2 738,10 | 2 738,10 |
| **РАСХОДЫ** | **10 049,60** | **19 715,90** | **6 345,90** | **5 205,70** | **5 204,70** | **4 099,38** | **4 141,25** | **4 184,44** | **4 229,01** | **4 274,99** |
| Темп роста расходов, % | 230,91 |  | 32,19 | 82,03 | 99,98 | 78,76 | 101,02 | 101,04 | 101,07 | 101,09 |
| **Дефицит (-) Профицит (+)** | **231,10** | **1 722,30** | **42,00** | **42,00** | **42,00** | **42,00** | **42,00** | **42,00** | **42,00** | **42,00** |
| **Муниципальный долг** | 0,0 | 3,1 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 | 1,8 |