ПРОЕКТ

**Бюджетный прогноз Харайгунского муниципального образования**

**надолгосрочный период до 2028 года**

**Введение**

Бюджетный прогноз Харайгунского муниципального образования на период до 2028 года разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Харайгунского муниципального образования Зиминского района 30 ноября 2016 № 91 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Харайгунского муниципального образования на долгосрочный период».

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

Бюджетный прогноз Харайгунского муниципального образования на долгосрочный период разработан на шесть лет до 2028 года (далее - Бюджетный прогноз) на основе прогноза социально-экономического развития Харайгунского муниципального образования в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

1. **Цели и задачи долгосрочной бюджетной политики**

**Текущие характеристики бюджета Харайгунского муниципального образования и социально-экономического развития**

Бюджет Харайгунского муниципального образования (далее – бюджет поселения, местный бюджет, бюджет) является высокодотационным, доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов (в среднем за последние три года) составляет 26%. Из бюджета Иркутской области и бюджета Зиминского районного муниципального образования бюджету поселения ежегодно предоставляется финансовая помощь в виде дотаций, субсидий на исполнение собственных полномочий органов местного самоуправления и иных межбюджетных трансфертов на обеспечение сбалансированности местного бюджета. Доля средств финансовой помощи из областного и районного бюджетов в общем объеме доходов бюджета поселения (в среднем за последние три года) составляет 74%.

**Основные показатели исполнения бюджета поселения за 2019-2021 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено | Темп роста, % | Исполнено | Темп роста, % |
| 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы | **8 812** | **7 578** | **-14,0** | **9 568** | **26,3** |
| Расходы | **7 499** | **8 548** | **14,0** | **10 817** | **26,5** |
| Дефицит | **1 313** | **-970** |  | **-1 249** |  |
| Муниципальный долг | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Бюджет поселения по доходам за 2020 год исполнен в сумме 7 578 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2019 года общий объем доходов снизился на 14% или на 1 234 тыс. рублей.

За 2021 год объем поступлений в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом 2020 года, увеличился на 1 990 тыс. рублей (на 26,3 %).

По итогам исполнения за 2021 года доля налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов местного бюджета составила 23,5 % за счет:

- налога на доходы физических лиц 131 тыс. рублей (5,8 % от общего объема налоговых и неналоговых поступлений);

- доходов от уплаты акцизов 1 663 тыс. рублей (74,1 %);

- единого сельскохозяйственного налога 9 тыс. рублей (0,4 %);

- налога на имущество физических лиц -29 тыс. рублей (-1,3 %);

- земельного налога 465 тыс. рублей (20,7 %);

- доходов от использования имущества 2 тыс. рублей (0,1 %);

- доходов от оказания платных услуг 5 тыс. рублей (0,2 %).

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов в общем объеме доходов составила 76,5 %, из них:

- межбюджетные трансферты, не имеющие целевого назначения (дотации, иные межбюджетные трансферты) 5 818 тыс. рублей (79,5 % от общего объема безвозмездных поступлений);

- межбюджетные трансферты целевого назначения (субсидии, субвенции) – 1 504 тыс. рублей (20,5 % от общего объема безвозмездных поступлений).

По расходам бюджет поселения за 2020 год исполнен в сумме 8 548 тыс. рублей. В сравнении с 2019 годом расходы бюджета увеличились на 14% или 1 049 тыс. рублей.

Расходы за 2021 год составили 10 817 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 26,5% (на 2 269 тыс. рублей).

В период 2019-2021 годы структура расходов бюджета изменилась незначительно.

Бюджет сохраняет социальную направленность, при этом на долю бюджетных расходов на социальную сферу (культура) приходится около 29% от всех расходов бюджета.

В настоящее время остается высокой зависимость бюджета поселения от финансовой помощи, поступающей из бюджета Иркутской области и бюджета муниципального района.

Собственные доходы бюджета поселения (налоговых и неналоговых доходов) не являются бюджетобразующими, при этом возможность влиять на уровень увеличения поступлений у органов местного самоуправления крайне ограничена.

Основной целью бюджетной политики Харайгунского муниципального образования является организация качественного управления муниципальными финансами для обеспечения сбалансированности и устойчивости местного бюджета, безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Налоговая политика Харайгунского муниципального образования направлена на укрепление и развитие собственного налогового потенциала, повышение собираемости налогов и сборов, и выстраивается с учётом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Иркутской области, которые окажут влияние на формирование доходной части местного бюджета.

В целях выполнения бюджетных обязательств муниципального образования на постоянной основе анализирует исполнение бюджета и обеспечивается ликвидность счета бюджета, что гарантирует финансирование первоочередных расходов бюджета поселения.

Органами местного самоуправления муниципального образования, а также муниципальными учреждениями реализуются мероприятия по повышению эффективности бюджетных расходов местного бюджета и по увеличению доходной части бюджета.

**Цели и задачи долгосрочного бюджетного планирования**

Целью долгосрочного бюджетного планирования в Харайгунском муниципальном образовании является определение долгосрочных тенденций изменения объема и структуры доходов и расходов бюджета, структуры и условий привлечения и обслуживания заимствований, а также выработка на их основе соответствующих мер, направленных на повышение устойчивости и обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета поселения.

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

- разработка достоверных прогнозов основных показателей бюджета поселения;

- ограничение уровня муниципального долга, темпов роста бюджетных расходов;

- обеспечение взаимного соответствия бюджетного прогноза другим документам стратегического планирования муниципального образования, в первую очередь прогнозу социально-экономического развития на долгосрочный периоди муниципальным программам;

- выработка соответствующих параметрам бюджетного прогноза основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования на среднесрочный период;

- минимизация рисков дестабилизации сбалансированности бюджета;

- определение предельных объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения реализации муниципальный программ на период их действия.

Основные направления бюджетной политики и налоговой политики на долгосрочный период должны сохранить преемственность задач, определенных в предыдущие годы и актуализированных с учетом сложившейся экономической ситуации, и изменений, внесенных в действующее бюджетное законодательство Российской Федерации.

1. **Условия формирования Бюджетного прогноза**

Бюджетный прогноз разработан на базе основных показателей прогноза социально-экономического развития Харайгунского муниципального образования до 2025 года (далее – Прогноз СЭР).

Вариативность формирования бюджетного прогноза была ограничена двумя вариантами Прогноза СЭР.

Первый вариант исходит из менее благоприятного развития условий функционирования экономики и социальной сферы, базирующийся на сложившихся тенденциях в экономике. Данный вариант разработан в условиях сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительской активности.

Второй вариант отражает умеренно-оптимистический характер развития с учетом полной реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов, благоприятным изменением конъюнктуры мировых цен и активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

В соответствии с рекомендациями министерства экономического развития Иркутской области, а также общими требованиями прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574, для разработки бюджетного прогноза был принят первый вариант Прогноза СЭР.

В ходе формирования бюджетного прогноза были учтены планируемые с 1 января 2023 года изменения налогового и бюджетного законодательства.

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы) определены с учетом нормативов отчислений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Иркутской области от 22 октября 2013 года №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты».

Объем безвозмездных поступлений из областного бюджета и бюджета муниципального района на среднесрочный период определен на основании проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и проекта решения Думы Зиминского муниципального района «О бюджете Зиминского районного муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

1. **Прогноз основных характеристик бюджета**

Прогноз основных характеристик бюджета Харайгунского муниципального образования до 2028 года представлен в приложении 1 к Бюджетному прогнозу.

1. **Показатели финансового обеспечения муниципальных программ**

**на период их действия**

Дальнейшая реализация принципа формирования местного бюджета на основе муниципальных программ обеспечит взаимосвязь процесса исполнения бюджета с достижением поставленных целей и запланированных результатов социально-экономического развития муниципального образования, повысит обоснованность бюджетных расходов на этапе их формирования и, в конечном счете, повысит эффективность бюджетных расходов. Однако в настоящее время утвержденные муниципальные программы в муниципальном образовании отсутствуют.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия представлены в приложении 2 к Бюджетному прогнозу.

1. **Оценка и минимизация бюджетных рисков**

Источниками бюджетных рисков, результатом воздействия которых является ухудшение условий сбалансированности бюджетной системы в муниципальном образованиипо сравнению с примененными подходами при составлении долгосрочного бюджетного прогноза, являются:

- снижение поступлений собственных доходов за счет изменения нормативов отчислений;

- высокая степень неопределенности объемов поступлений в долгосрочном периоде межбюджетных трансфертов в виде дотации, субсидий;

- принятие новых расходных обязательств, обусловленное в том числе решениями на федеральном и областном уровнях, без наличия соответствующих источников финансирования;

- рост уровня безработицы, в связи с оптимизацией государственного сектора экономики, изменением уровня спроса и предложения на основные производимые товары, работы и услуги, потребление которых осуществляется за пределами Зиминского района и, как следствие, уменьшение поступления в бюджет налога на доходы физических лиц – основного доходного источника местного бюджета;

- неформальная занятость, сопряженная с нарушениями трудовых и социальных гарантий негативно влияет на наполняемость бюджета;

- рост уровня инфляции;

- ограничение возможности привлечения кредитных ресурсов на финансовом рынке.

На минимизацию бюджетных рисков в первую очередь направлены мероприятия, реализуемые в рамках бюджетной, налоговой и долговой политики.

Реализация бюджетной политики муниципального образования в долгосрочном периоде должна быть направлена на планомерную работу по приведению расходных обязательств бюджета в соответствие с имеющимися бюджетными возможностями.

Осуществление мероприятий по сокращению неэффективных расходов и бюджетных ассигнований, не относящихся к первоочередным расходам, изыскание внутренних резервов за счет перераспределения расходов на финансирование мероприятий с достижением приоритетных целей, эффективное и экономное использование бюджетных ресурсов – основные направления деятельности органов местного самоуправления в сфере повышения качества финансового менеджмента.

В долгосрочном периоде необходимо обеспечить активное участие муниципального образования в государственных программах Иркутской области. При этом принятые решения об участии в государственных программах должны быть детально просчитаны, запрашиваемые бюджетные ресурсы – иметь реальную потребность и высокую эффективность их использования, а дополнительная нагрузка на бюджет поселения– минимальной.

При резких колебаниях доходной части местного бюджета необходимо создавать резервы для финансирования расходных обязательств будущих периодов и (или) направлять дополнительные доходы на снижение долговой нагрузки на бюджет.

На момент возникновения кризисных явлений уровень муниципального долга не должен стать серьезным фактором, ограничивающим возможность осуществления дополнительных заимствований.

Таким образом, налоговая, бюджетная и долговая политики на долгосрочный период должны быть нацелены на достижение стратегических ориентиров социально-экономического развития муниципального образования посредством формирования сбалансированного бюджета и обеспечения его оптимальной структуры.

Начальник финансового управления Н.В. Максимова

Приложение 1

к Бюджетному прогнозу

Харайгунского

муниципального образования

до 2028 года

Прогноз основных характеристик бюджета ХАРАЙГУНСКОГО муниципального образования до 2028 года

(тыс. рублей)

| № | Наименование показателя | Очередной год (2023 год) | Первый год планового периода (2024 год) | Второй год планового периода (2025 год) | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Доходы бюджета – всего****в том числе:** | **9 934** | **9 696** | **9 891** | **9 891** | **9 891** | **9 891** |
| *1.1.* | *- налоговые доходы* | *2 371* | *2 578* | *2 699* | *2 699* | *2 699* | *2 699* |
| *1.2.* | *- неналоговые доходы* | *11* | *11* | *11* | *11* | *11* | *11* |
| 1.3. | - безвозмездные поступления - всегов том числе: | 7 552 | 7 107 | 7 181 | 7 181 | 7 181 | 7 181 |
| *1.3.1.* | - не имеющих целевого назначения | *6 928* | *6 475* | *6 543* | *6 543* | *6 543* | *6 543* |
| *1.3.2.* | - имеющих целевое назначение | *624* | *632* | *638* | *638* | *638* | *638* |
| **2.** | **Расходы бюджета – всего****в том числе:** | **9 934** | **9 696** | **9 891** | **9 891** | **9 891** | **9 891** |
| *2.1.* | *За счет средств бюджета не имеющих целевого назначения* | *9 310* | *9 064* | *9 253* | *9 253* | *9 253* | *9 253* |
| *2.2.* | *За счет средств безвозмездных поступлений имеющих целевое назначение* | *624* | *632* | *638* | *638* | *638* | *638* |
| **3.** | **Дефицит (профицит) бюджета** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **4.** | **Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (в процентах)** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **5.** | **Источники финансирования дефицита бюджета - всего****в том числе:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| 5.1. | кредиты кредитных организаций  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.2. | бюджетные кредиты  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.3. | изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **6.** | **Объем муниципального долга на 1 января соответствующего финансового года** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **7.** | **Объем муниципальных заимствований в соответствующем финансовом году** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **8.** | **Объем средств, направляемых в соответствующем финансовом году на погашение суммы основного долга по муниципальным заимствованиям** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **9.** | **Объем расходов на обслуживание муниципального долга** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

Приложение 2

к Бюджетному прогнозу

Харайгунского

муниципального образования

до 2025 года

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ ХАРАЙГУНСКОГО муниципального образования до 2028 годА

(тыс. рублей)

| № | Наименование показателя | Очередной год (2023 год) | Первый год планового периода (2024 год) | Второй год планового периода (2025 год) | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Расходы бюджета – всего****в том числе:**  | **9 934** | **9 696** | **9 891** | **9 891** | **9 891** | **9 891** |
| **1.1.** | **расходы на реализацию муниципальных программ - всего** | **4 004** | **3 976** | **4 063** | **0** | **0** | **0** |
| 1.1.1. | Муниципальная программа «Улучшение водоснабжения Харайгунского муниципального образования»  | 28  | 29 | 28 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.2 | Муниципальная программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Харайгунском муниципальном образовании»  | 3 733 | 3 927 | 4 035 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.3. | Муниципальная программа «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Харайгунского муниципального образования»  | 153 | 20 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.4. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта в Харайгунском муниципальном образовании» | 90 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **1.2.** | **Непрограммные расходы** | **5 930** | **5 720** | **5 828** | **9 891** | **9 891** | **9 891** |