**15.12.2021 №90**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**БОХАНСКИЙ РАЙОН**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ШАРАЛДАЙ»**

# **АДМИНИСТРАЦИЯ**

# **П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Шаралдай» на долгосрочный период до 2027 года

В соответствии со ст. 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 28.06.2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Постановлением администрации муниципального образования «Шаралдай» от 27.12.2019 года № 86 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения, бюджетного прогноза муниципального образования «Шаралдай» на долгосрочный период», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Шаралдай», утвержденным решением Думы муниципального образования «Шаралдай» от 30.03.2021 года № 84, руководствуясь ст. ст. 8, 32 Устава муниципального образования «Шаралдай», администрация муниципального образования «Шаралдай»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить бюджетный прогноз муниципального образования «Шаралдай» на долгосрочный период до 2027 года (прилагается).
2. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте администрации муниципального образования «Шаралдай» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

**Глава администрации**

**муниципального образования «Шаралдай» Д.И.Ханхареев**

Утверждено

постановлением администрации

муниципального образования «Шаралдай»

от 15.12.2021 г. № 90

**Бюджетный прогноз муниципального образования «Шаралдай»**

**на долгосрочный период до 2027 года**

**Введение**

Бюджетный прогноз муниципального образования «Шаралдай» на период до 2027 года (далее - Бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации муниципального образования «Шаралдай» от 27 декабря 2019 № 86 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения, бюджетного прогноза муниципального образования «Шаралдай» на долгосрочный период».

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

Бюджетный прогноз муниципального образования «Шаралдай» на долгосрочный период разработан на шесть лет до 2027 года (далее - Бюджетный прогноз) на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Шаралдай»в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

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

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

Бюджет муниципального образования «Шаралдай» (далее – бюджет поселения, местный бюджет, бюджет) является дотационным, доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов (в среднем за последние три года) составляет 30,8 %. Из бюджета Иркутской области и бюджета муниципального образования «Боханский район» 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 69,2 %.

**Основные показатели исполнения бюджета поселения за 2018-2020 годы**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено | Темп роста, % | Исполнено | Темп роста, % |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| **Доходы** | **14237** | **17755** | **24,7** | **13774** | **-22,4** |
| **Расходы** | **13672**  | **13798** | **0,9** |  **16235** | **17,7** |
| **Дефицит** | **--75** | **+3957,7** |  | **-2461** |  |
| Муниципальный долг | 0 | 0 |  | 0 | 0 |

Бюджет поселения по доходам за 2019 год исполнен в сумме 17755 тыс. рублей. В сравнении с уровнем 2018 года общий объем доходов увеличился на 24,7% или на 3 518 тыс. рублей.

По итогам исполнения за 2020 год доля налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов местного бюджета составила 33,4 % за счет:

- налога на доходы физических лиц – 317 тыс. рублей (2,3 % от общего объема налоговых и неналоговых поступлений);

- доходов от уплаты акцизов 2877 тыс. рублей (20,9 %);

- единого сельскохозяйственного налога 54 тыс. рублей (0,4 %);

- налога на имущество физических лиц 66 тыс. рублей (0,5 %);

- земельного налога 1027 тыс. рублей (7,5 %);

- доходов от использования имущества 411 тыс. рублей (3,0 %);

-прочие неналоговые доходы -147 тыс.руб. (-1,2 %)

Доля безвозмездных поступлений от других бюджетов в общем объеме доходов составила 66,6 %, из них:

- межбюджетные трансферты, не имеющие целевого назначения (дотации, иные межбюджетные трансферты) 8361 тыс. рублей (91,2 % от общего объема безвозмездных поступлений);

- межбюджетные трансферты целевого назначения (субсидии, субвенции) 811 тыс. рублей (8,8 % от общего объема безвозмездных поступлений).

За 2020 год объем поступлений в местный бюджет, в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, уменьшился на 3981 тыс. рублей (на -22,4 %).

По расходам бюджет поселения за 2019 год исполнен в сумме 13798тыс. рублей. В сравнении с 2018 годом расходы бюджета в 2019 году увеличились на 0,9 %, или на 126 тыс. рублей.

Расходы за 2020 год составили 16235 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 17,7% (на 2437 тыс. рублей).

В период 2018-2020 годы структура расходов бюджета изменилась незначительно.

При исполнении бюджета наибольший удельный вес в структуре расходов местного бюджета составляют расходы 44.3 % по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по разделу 0400 «Национальная экономика» 29.7%, по разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы составляют 18,3 %.

Объем просроченной кредиторской задолженности муниципального образования на 01.01.2021 года составил 0 тыс. рублей.

Основным инструментом для покрытия дефицита и обеспечения сбалансированности бюджета поселения является привлечение бюджетного кредита. Бюджетные кредиты в бюджет поселения не привлекались. По состоянию на 01.12.2021 год муниципальный долг отсутствует.

В настоящее время остается 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 муниципального образования «Шаралдай» является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Налоговая политика муниципального образования «Шаралдай» 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 , финансовый отдел 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 муниципальном образовании «Шаралдай» 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 период и 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 муниципального образования «Шаралдай» до 2027 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 2022 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 закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и решения Думы муниципального образования «Боханский район» «О бюджете МО «Боханский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 Услонского муниципального образования до 2025 года представлен в приложении 1 к Бюджетному прогнозу.

1. **Показатели финансового обеспечения муниципальных программ**

**на период их действия**

 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.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 образовании по 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 Боханского 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 отдела

муниципального образования «Шаралдай» Е.А.Новопашина

Приложение 1

К Постановлению администрации МО «Шаралдай»

 №90 от 15.12.2021 «Об утверждении бюджетного прогноза МО «Шаралдай»

 на долгосрочный период до 2027 г.»

**Прогноз основных характеристик**

**бюджета муниципального образования «Шаралдай»**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Очередной год 2022** | **Первый год планового периода (2023)** | **Второй год планового периода (2024)** | **2025** | **2026** | **2027** |
| 1. | Доходы бюджета - всего | 29909,1 | 12827,0 | 11704,6 | 11711,0 | 11731 | 11761 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | - налоговые доходы | 4683,6 | 4911,3 | 5193,6 | 5200,0 | 5220 | 5250 |
| 1.2. | - неналоговые доходы | 63 | 63 | 63 | 63 | 63 | 63 |
| 1.3. | -безвозмездные поступления | 9757 | 7852,7 | 6448,0 | 6448 | 6448 | 6448 |
| 2. | Расходы бюджета - всего | 30146,4 | 13075,7 | 11967,4 | 11974,2 | 11994,2 | 12026,7 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 2.1. | - на финансовое обеспечение муниципальных программ | 18837,1 | 3563,4,0 | 3787,7 | 3737,7 | 3540,6 | 3540,6 |
| 2.2. | - на непрограммные направления расходов бюджета | 11309,3 | 9512,3 | 8179,7 | 8236,5 | 8453,6 | 8486,1 |
| 3. | Дефицит (профицит) бюджета | -237,3 | 248,7 | 262,8 | 263,2 | 263,2 | 265,7 |
| 4. | Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений (в процентах) | 5,0% | 5,0% | 5,0% | 5,0% | 5,0% | 5,0% |
| 5. | Источники финансирования дефицита бюджета - всего | Получение Кредитов | Получение кредитов | Получение кредитов | Получение кредитов | Получение кредитов | Получение кредитов |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 5.1. - 5.n | Указывается состав источников финансирования дефицита бюджета |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Объем муниципального долга на 1 января соответствующего финансового года | 0,0  | 237,3 | 485,5 | 748,3 | 1011,5 | 1277,2 |
| 7. | Объем муниципальных заимствований в соответствующем финансовом году | - | - | - | - | - | - |
| 8. | Объем средств, направляемых в соответствующем финансовом году на погашение суммы основного долга по муниципальным заимствованиям |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Объем расходов на обслуживание муниципального долга | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |

Приложение 2

К Постановлению администрации МО «Шаралдай»

 №90 от 15.12.2021 «Об утверждении бюджетного прогноза МО «Шаралдай»

 на долгосрочный период до 2027 г.»

**Показатели финансового обеспечения**

**муниципальных программ муниципального образования «Шаралдай»**

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование показателя | Очередной год (2022 г) | Первый год планового периода (2023 г.) | Второй год планового периода (2024 г.) | 2025г. | 2026г. | 2027г. |
| 1. | Расходы бюджета - всего | 30146,4 | 13075,7 | 11967,4 | 11974,2 | 11994,2 | 12026,7 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1. | Расходы на реализацию муниципальных программ - всего | 18837,1 | 3563,4 | 3787,7 | 3737,7 | 3540,6 | 3540,6 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.1. | - муниципальная программа « По переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда МО «Шаралдай» на 2021-2025 гг.  | 14978,8 (обл.бюджет); 197,1 (местный бюджет) | 197,1 | 197,1 | 197,1 |  |  |
| 1.1.2. | - муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»  | 200,0 | 100,0 | 50,0 |  |  |  |
| 1.1.n. | ..муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры МО «Шаралдай» 2016-2020 гг с песпективой до 2032 г.. | 3108,6 | 3266,3 | 3540,6 | 3540,6 | 3540,6 | 3540,6 |
| 1.2. | Непрограммные направления расходов бюджета | 11309,3 | 9512,3 | 8179,7 | 8236,5 | 8453,6 | 8486,1 |