ПРОЕКТ

**Бюджетный прогноз**

**муниципального образования «Тайшетский район»**

**на период до 2022 года**

**I. Введение**

Экономическая нестабильность в последние два года в значительной мере отразилась на состоянии бюджетов муниципального образования «Тайшетский район». Снижение поступлений от налога на доходы физических лиц в результате воздействия современного экономического кризиса на занятость и уровень оплаты труда в реальном секторе экономики повлияло на снижение наполняемости бюджетов налоговыми и неналоговыми доходами, где налог на доходы физических лицявляется основным доходным источником, удельный вес которого составляет в пределах 65,0 – 70,0%.

Оказанная финансовая поддержка из областного бюджета не обеспечивает сбалансированность бюджетов муниципального образования «Тайшетский район» в полном объеме. В результате чего, в течение последних лет привлекались заемные средства в виде бюджетных кредитов на обеспечение исполнения принятых бюджетных обязательств.

**Основные итоги исполнения консолидированного бюджета**

**муниципального образования «Тайшетский район» в 2014 – 2015 годах**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2014 год** | **2015 год** | **Темп роста, %** |
| **Консолидированный бюджет** | | | |
| ДОХОДЫ | 1 802 018,1 | 1 807 217,7 | 100,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 603 112,8 | 580 003,3 | 96,2 |
| РАСХОДЫ | 1 794 701,7 | 1 784 876,5 | 99,5 |
| ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+) | 7 136,4 | 22 341,1 | 313,0 |
| Муниципальный долг | 59 783,1 | 86 490,7 | 144,7 |
| **Районный бюджет** | | | |
| ДОХОДЫ | 1 454 075,1 | 1 357 808,2 | 93,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 411 656,2 | 396 689,6 | 96,4 |
| РАСХОДЫ | 1 482,941,9 | 1 385 682,3 | 93,4 |
| ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+) | - 28 866,8 | - 27 874,1 | 96,6 |
| % дефицита | 7,0% | 7,0% |  |
| Муниципальный долг | 58 267,1 | 85 715,1 | 147,1 |
| % муниципального долга | 14,1% | 21,6% |  |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на развитие социальной сферы, обеспечение деятельности муниципальных учреждений.

При исполнении бюджетов 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. При расходовании бюджетных средств обеспечено стабильное финансирование расходов по выплате заработной платы с начислениями на оплату труда и обязательств перед населением района.

Финансовая нестабильность, отсутствие долгосрочных и среднесрочных ориентиров экономического развития, предопределили временную приостановку среднесрочного бюджетного планирования и переход к однолетнему циклу бюджетного планирования на 2016 год. Это было необходимой мерой и позволило избежать рисков, связанных с принятием дополнительных расходных обязательств в плановом периоде, не обеспеченных соответствующими источниками финансирования.

**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.

С 2015 года осуществлена интеграция муниципальных программ в процесс формирования районного бюджета: формат основного финансового документа, разрабатываемого на среднесрочную перспективу, претерпел значительные изменения, предусматривающие формирование его расходной части в разрезе муниципальных программ.

Порядок разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования "Тайшетский район" на долгосрочный период утвержден постановлением администрации Тайшетского района от 03.06.2016г. № 177.

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

необходимый уровень сбалансированности местных бюджетов, повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы в муниципальном образовании «Тайшетский район» в долгосрочной перспективе;

достижения стратегических целей социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район», 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 консолидированного и районного бюджетов муниципального образования «Тайшетский район»;

ограничение уровня дефицита и муниципального долга муниципального образования «Тайшетский район», темпов роста бюджетных расходов;

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

**III. Условия формирования бюджетного прогноза**

При разработке бюджетного прогноза муниципального образования «Тайшетский район» на 2017 - 2022 годов (далее – долгосрочный бюджетный прогноз) использовались положения проектов бюджетного прогноза Российской Федерации на период до 2034 года, бюджетного прогноза Иркутской области на период до 2028 года.

Настоящий проект бюджетного прогноза разработан на базе основных показателей проекта долгосрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Тайшетский район» на 2017-2022 годов (далее – долгосрочный 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 Российской Федерации на долгосрочный период до 2030 года, с учетом сценарных условий Министерства экономического развития Российской Федерации для разработки социально-экономического развития субъектов Российской Федерации на среднесрочный период (2017 – 2019 годов), долгосрочного прогноза социально-экономического развития Иркутской области до 2030 года, утвержденного распоряжением Правительства Иркутской области от 14.11.2015г. № 668-рп.

В долгосрочном прогнозе учтены проекты, связанные со строительством нефтепровода, с созданием нового вида экономической деятельности в сфере металлургического производства с 2019 года, а также динамичное развитие производств пищевой промышленности, развитие агропромышленного комплекса, основанное на активном государственном воздействии на отраслевые экономические процессы, реализации федеральных, региональных, муниципальных программ. Прогнозируется положительная динамика фонда оплаты труда в прогнозируемом периоде в рамках реализации инвестиционных проектов на территории Тайшетского района. Инфляционные процессы в прогнозном периоде будут формироваться под влиянием общероссийских тенденций, поэтому рост цен будет обусловлен индексацией тарифов на услуги инфраструктурных компаний, ростом мировых цен на продовольствие. Внешние условия сохраняются на уровне базового варианта, но для достижения намеченных целей предполагается смена ориентации экономики на инвестиционную модель развития при сдерживании впервые годы прогнозного периода роста расходов на потребление и социальных обязательств государства и бизнеса.

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

**IV. Прогноз основных характеристик бюджетной системы муниципального образования «Тайшетский район»**

В 2016 году ситуация по наполняемости доходной части бюджета муниципального образования «Тайшетский район» стабилизировалась по поступлению налоговых и неналоговых доходов, но существует высокая степень зависимости экономики и бюджета от новаций законодательства и от поддержки областного и федерального бюджетов. Что влияет на устойчивость бюджетной системы муниципального образования «Тайшетский район. Учитывая имеющиеся бюджетные ограничения, необходимым условием дальнейшей реализации налоговой, бюджетной и долговой политик долгосрочного периода остается обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования "Тайшетский район", с учетом текущей экономической ситуации.

Органам местного самоуправления необходимо принимать активные меры по усилению приоритизации расходов в рамках достижения целевых показателей муниципальных программ, экономно и рационально использовать бюджетные ассигнования.

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 консолидированный бюджет муниципального образования "Тайшетский район";

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 консолидированный бюджет муниципального образования "Тайшетский район".

Реализация эффективной бюджетной политики должна быть направлена на долгосрочную устойчивость и сбалансированность местных бюджетов, на формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на обеспечение социального и экономического развития Тайшетского района. Дальнейшая реализация принципа формирования бюджетов 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.

Реализация методов осуществления взвешенной долговой политики должна быть направлена на сдерживание роста муниципального долга муниципального образования «Тайшетский район» за счет последовательного сокращения дефицита бюджетов муниципального образования «Тайшетский район».

[Прогноз](consultantplus://offline/ref=EB651FD5109FE7EB108A3AC8DC3494F59B422B7394C34C444D3D0130FB1D6DDB6A9B010EE3AEAF57026C2B91BAV6L) основных характеристик консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и районного бюджета представлен в приложении № 1 к бюджетному прогнозу.

В ходе формирования бюджетного прогноза были учтены планируемые с 1 января 2017 года изменения налогового и бюджетного законодательства на федеральном и областном уровне.

Объем безвозмездных поступлений на среднесрочный период определен на основании проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 2019 годов». С 2020 года объем безвозмездных поступлений сохранен на уровне 2019 года.

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

В существующих экономических условиях ожидается рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета с 615 557,9 тыс. рублей в 2016 году до 773 966,0 тыс. рублей к 2022 году (на 25,7 %). Расходы консолидированного бюджета прогнозируются с более низким темпом роста. К 2022 году общий объем расходов достигнет 1 702 759,7 тыс. рублей или 82,9% от расходов 2016года.

Исходя из представленных характеристик, значения муниципального долга муниципального образования «Тайшетский район» будут достигнуты в размере 43,4% к 2022 году, что не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, при условии сдерживания темпов роста расходной части бюджета.

Кредитные ресурсы необходимы для исполнения собственных расходных полномочий муниципального образования «Тайшетский район» и обеспечения сбалансированности бюджетов. До достижения определенного (экономически безопасного) уровня заемные средства являются эффективным инструментом реализации бюджетной политики. Сверх данного объема – это уже долговые риски, грозящие нарушению платежеспособности и сбалансированности бюджета.

Приоритетным направлением бюджетной политики на долгосрочный период необходимо установить поэтапное снижение дефицита бюджета, что отражено в основных характеристиках консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и районного бюджета.

В целях повышения качества бюджетного планирования бюджетным прогнозом предусмотрено установление предельных объемов финансового обеспечения реализации муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» на период их действия. Для обеспечения сбалансированности районного бюджета в долгосрочном периоде в случае снижения доходной части бюджета не все прогнозируемые расходы распределены между муниципальными программами. В рамках действующего бюджетного законодательства на 2018-2019 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 2018 год, на 2019 год не менее 5%.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования «Тайшетский район» на период их действия, а также прогноз расходов районного бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Тайшетский район» представлены в приложении 2\*.

\* в соответствии с бюджетным законодательством данная информация не представляется в составе документов и материалов к проекту Решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

**V. Основные риски, влияющие на обеспечение сбалансированности консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район», и механизмы их минимизации.**

Бюджетная система муниципального образования «Тайшетский район" 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 районного бюджета и бюджетов поселений, рост муниципального долга;

3) ухудшение условий для заимствований;

4) сокращение межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

5) передача 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, бюджетной и долговой политик:

1) повышение доходного потенциала муниципального образования «Тайшетский район»;

2) максимальное наполнение доходной части районного бюджета и бюджетов поселений для осуществления социально значимых расходов (на образование, культуру, социальную поддержку населения района);

3) поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга Тайшетского района;

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

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

Таким образом, налоговая, бюджетная и долговая политики муниципального образования «Тайшетский район» на долгосрочный период должны быть нацелены на обеспечение долгосрочной сбалансированности консолидированного бюджета муниципального образования «Тайшетский район» и достижение стратегических ориентиров социально-экономического развития района, влияющих на качество жизни населения района.

Начальник Финансового управления

администрации Тайшетского района Т.М. Вахрушева

Приложение № 1

к бюджетному прогнозу муниципального образования

«Тайшетский район» на период до 2022 года

Прогноз основных характеристик

консолидированного и районного бюджетов муниципального образования «Тайшетский район»

на период до 2022 года

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2016 год (оценка)** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021год** | **2022 год** |
| **Консолидированный бюджет** | | | | | | | |
| **ДОХОДЫ** | **1 917 084,6** | **1 616 424,6** | **1 578 801,4** | **1 565 052,4** | **1 596 987,8** | **1 619 036,6** | **1 660 859,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 615 557,9 | 638 131,6 | 649 209,0 | 678 159,0 | 710 094,4 | 732 143,2 | 773 966,0 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов, % | 106,1 | 103,7 | 101,7 | 104,5 | 104,7 | 103,1 | 105,7 |
| Безвозмездные поступления | 1 301 526,7 | 978 293,0 | 929 592,4 | 886 893,4 | 886 893,4 | 886 893,4 | 886 893,4 |
| **РАСХОДЫ** | **2 054 133,4** | **1 661 959,9** | **1 622 659,7** | **1 608 565,4** | **1 640 470,5** | **1 661 302,5** | **1 702 759,7** |
| Темп роста расходов, % | 115,1 | 80,9 | 97,6 | 99,1 | 102,0 | 101,3 | 102,6 |
| **ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)** | **-137 048,8** | **- 45 535,3** | **- 43 858,3** | **- 43 513,0** | **- 43 482,8** | **- 42 265,9** | **- 41 900,3** |
| **Муниципальный долг** | **73 023,5** | **115 052,0** | **155 458,4** | **195 085,9** | **234 683,1** | **273 063,4** | **311 078,2** |
| **Районный бюджет** | | | | | | | |
| **ДОХОДЫ** | **1 531 793,9** | **1 393 856,8** | **1 357 252,0** | **1 332 473,5** | **1 357 246,3** | **1 374 325,2** | **1 406 767,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 417 484,0 | 435 921,4 | 445 477,4 | 463 943,4 | 488 716,2 | 505 795,1 | 538 237,7 |
| Темп роста налоговых и неналоговых доходов, % | 105,2 | 104,4 | 102,2 | 104,1 | 105,3 | 103,5 | 106,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 114 309,9 | 957 935,4 | 911 774,6 | 868 530,1 | 868 530,1 | 868 530,1 | 868 530,1 |
| **РАСХОДЫ** | **1 554 185,7** | **1 424 226,3** | **1 385 830,4** | **1 359 920,3** | **1 384 125,7** | **1 399 614,9** | **1 430 988,5** |
| Темп роста расходов, % | 112,2 | 91,6 | 97,3 | 98,1 | 101,8 | 101,1 | 102,2 |
| **ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)** | **- 22 391,8** | **-30 369,5** | **-28 578,4** | **-27 446,8** | **-26 879,4** | **-25 289,8** | **-24 220,7** |
| % дефицита | 5,4 | 7,0 | 6,4 | 5,9 | 5,5 | 5,0 | 4,5 |
| **Муниципальный долг** | **72 881,2** | **104 500,7** | **133 829,1** | **161 525,9** | **188 155,3** | **213 445,0** | **237 665,7** |
| % муниципального долга | 17,4 | 24,0 | 30,0 | 34,8 | 38,5 | 42,2 | 44,2 |