Приложение к постановлению

администрации МО «Корсукское»

от 31.01.2024г. №6

**БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КОРСУКСКОЕ» НА ДОЛГОСРОЧНЫЙ ПЕРИОД ДО 2027 ГОДА**

**Введение**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» от 28.06.2014 года бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период относится к документам стратегического планирования, разрабатываемым в рамках прогнозирования.

Долгосрочное бюджетное прогнозирование является одним из основных механизмов повышения качества управления финансами.

Бюджетный прогноз муниципального образования «Корсукское» на долгосрочный период разработан на шесть лет до 2029 года (далее - Бюджетный прогноз) на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Корсукское» в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

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

**Текущие характеристики бюджета муниципального образования «Корсукское» и социально-экономического развития**

Бюджет муниципального образования «Корсукское» (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 не более 12-14%. Из бюджета Иркутской области и бюджета МО «Эхирит-Булагатский 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 82-85 %.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено | Темп роста, % | Исполнено2023 год | Темп роста, % |
| 2021 год | 2022 год |
| Доходы | 10916 | 15465 | 142 | 16662 | 108 |
| Расходы | 9229 | 14835 | 161 | 17127 | 115 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | 1686 | 631 |  | -465 |  |
| Муниципальный долг | 0 | 0 |  | 0 |  |

Бюджет поселения по доходам за 2021 год исполнен в сумме 10 915 518,66 рублей, что составило 98,2 % к плановым назначениям бюджета. В сравнении с уровнем 2020 года общий объем доходов (10 867 446,94) увеличился на 100,44 % или на 48 071,72 рубль.

Собственные доходы поступили в сумме 1 594 618,66 рублей, что составило 91,7% от плановых поступлений и на 103 221,72 рубль, больше уровня 2020 года за счет поступления акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на имущество. В том числе: налог на доходы физических лиц – 286 258,91 рублей. или 115,3 % от плановых назначений и на 41 752,20 рублей. больше прошлого года. Поступление налога на имущество составило 12 140,74 или 28,9% исполнения. Поступление земельного налога составило – 440 330,96 рублей или 90,2% исполнения, больше на 119 485,45 рублей прошлогодних данных. В структуре собственных доходов налог на акцизы по подакцизным товарам составило 826 383,63 рубля или 91,1% к плановым цифрам и на 24 162,39 рубля больше данных за 2020 г.

Собственные доходы поступили в 2022 году в сумме 1 923 565,39 рублей, что составило 99,8 % от плановых поступлений и на 328 946,73 рублей больше уровня 2021 года за счет поступления акцизов, налога на доходы физических лиц, налога на имущество. В том числе: налог на доходы физических лиц – 330 666,72 рублей или 100,9 % от плановых назначений и на 44 407,81 рублей больше прошлого года. Поступление налога на имущество составило 473 690,84 рублей или 100,0% исполнения и на 21 219,14 рублей больше уровня 2021 года. Поступление земельного налога составило – 444 362,19 рубля или 100,1% исполнения, больше на 4 031,23 рублей прошлогодних данных. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в этом году исполнено на 19 912,79 рублей, что составило 99,6%, из них 8 250,00 рублей возврат излишне уплаченная сумма в доход бюджета. В структуре собственных доходов налог на акцизы по подакцизным товарам составило 1 077 638,30 рублей или 100,1% исполнения и на 251 254,67 рублей больше данных за 2021 г. Просроченной кредиторской задолженности муниципального образования на 01.01.2023 года нет.

Бюджет МО «Корсукское» за 2023 год исполнен по доходам на 16 662 155,83 рублей, что составило 99,9% исполнения от планового назначения 16 671 060,00 рублей. Финансовая помощь поступила в сумме 14 626 060,00 рублей, при плане 14 626 060,00 рублей, что составляет около 100,0% исполнения. Собственные доходы поступили в сумме 2 036 095,83 рублей, что составило 99,6 % от плановых поступлений и на 112 530,44 рублей больше уровня 2022 года. В том числе: налог на доходы физических лиц – 350 543,75 рублей или 99,6 % от плановых назначений и на 19 877,03 рублей больше прошлого года. Налог на имущество исполнен в размере 23 057,20 рублей или 96,1 % от плановых назначений и на 6 271,48 рублей меньше прошлого года. Поступление земельного налога составило – 459 050,51 рублей или 99,6% исполнения, больше на 14 688,32 рублей прошлогодних данных. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в этом году запланировано 3 800,00 рублей, поступило 3 499,13 рублей, что составило 92,1 % и меньше исполнения 2022 года на 8 163,66 рублей. В структуре собственных доходов налог на акцизы по подакцизным товарам составил 1 169 042,92 рубля или 99,7 % к плановым цифрам и на 91 404,72 рубля больше данных за 2022 г. Доходы в течение отчетного периода поступали стабильно. Просроченной кредиторской задолженности муниципального образования на 01.01.2024 года нет.

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный долг отсутствует.

В настоящее время остается высокой зависимость бюджета поселения от финансовой помощи, поступающей из бюджета Иркутской области и бюджета муниципального района. Собственные доходы бюджета поселения (налоговые и неналоговые доходы) не являются бюджетобразующими, при этом возможность влиять на уровень увеличения поступлений у органов местного самоуправления крайне ограничена.

Основной целью бюджетной политики муниципального образования «Корсукское» является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Налоговая политика муниципального образования «Корсукское» 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 муниципальное 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.

Целью долгосрочного бюджетного планирования в муниципальном образовании «Корсукское» 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 муниципальных 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.

**2. Общая характеристика муниципального образования «Корсукское».**

Муниципальное образование «Корсукское» расположено в восточной приграничной части Эхирит – Булагатского района в долине реки Мурин. На севере сельское поселение граничит с Гаханским, на юге с Харатским , на западе с Алужинским и на востоке с Олойским муниципальными образованиями.

В состав МО входят семь населенных пунктов: с.Корсук, д.Шохтой, д.Тотохон, д.Гушит, д.Ишины, д.Сагарук, д.Ординск. Общая площадь территории Поселения составляет 158,3 кв.км. – 3,1% территории Эхирит – Булагатского района.

МО «Корсукское» одно из заселенных в Эхирит – Булагатском районе. Плотность населения – 7.2 человек на 1 кв.км.

 Численность постоянного населения, по статистическим данным, по состоянию на 01.01.2023 г. составила 1 112 человек.

На территории Поселения находятся: 1 средняя общеобразовательная школа (с.Корсук); 3 начальные  школы (д.Гушит, д.Шохтой, д.Ишины); дошкольное образовательное учреждение (с.Корсук); муниципальное казенное учреждение культуры «Культурно – информационный центр МО «Корсукское» (сельский дом культуры и  библиотека); 2 фельдшерских пункта (с.Корсук, д.Шохтой); отделение почтовой связи (с.Корсук); зарегистрированные ИП – 16 .

Сравнительная близость областного центра, климатические условия относят специализацию территории к сельскохозяйственной отрасли, животноводству.

Климатические условия района имеют резко выраженный континентальный характер. Зимний период продолжается в среднем 160-170 дней. Холодная зима и жаркое, а зачастую засушливое лето вносят свои коррективы в ведение сельского хозяйства. Рельеф местности в основном равнинный, лесостепной. Преобладают черноземные почвы.

Хозяйственная специализация муниципального образования «Корсукское» - сельскохозяйственное производство. Основная доля продукции сельского хозяйства приходится на животноводство мясо-молочного направления. Наиболее активными субъектами агропромышленного производства являются хозяйства населения. Стратегический ресурс сельского поселения – это земельные ресурсы. Сельскохозяйственные угодья составляют 65,0% земель поселения.

Поселение характеризуется высоким агропромышленным потенциалом, это связано с благоприятными природно-климатическими условиями и близостью крупного потребителя г. Иркутска.

**3. Прогноз основных характеристик бюджета**

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Корсукское» до 2029 года представлен в приложении 1 к Бюджетному прогнозу.

**4. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия**

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

**5. 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:

- 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 Эхирит-Булагатского 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 (если он есть) 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.

Глава

муниципального образования «Корсукское» Е.А. Хаптахаев

Приложение 1

к Бюджетному прогнозу

муниципального образования «Корсукское»

до 2029 года

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «КОРСУКСКОЕ» до 2029 года

тыс. рублей

| № | Наименование показателя | Очередной год(2024 год) | Первый год планового периода (2025 год) | Второй год планового периода (2026 год) | 2027 год | 2028 год | 2029 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Доходы бюджета – всего****в том числе:** | **15082** | **13050** | **13325** | **13325** | **13325** | **13325** |
| *1.1.* | *- налоговые доходы* | 2223 | *2264* | *2324* | *2324* | *2324* | *2324* |
| *1.2.* | *- неналоговые доходы* | 11 | *11* | *11* | *11* | 11 | *11* |
| 1.3. | - безвозмездные поступления – всего в том числе: | 12848 | 10775 | 10990 | 10990 | 10990 | 10990 |
| *1.3.1.* | *- не имеющих целевого назначения* | 11645 | *10142* | *10335* | *10335* | *10335* | *10335* |
| *1.3.2.* | *- имеющих целевое назначение* | 1203 | *633* | 655 | *655* | *655* | *655* |
| **2.** | **Расходы бюджета – всего****в том числе:** | **17216** | **13135** | **13412** | **13412** | **13412** | **13412** |
| *2.1.* | *За счет средств бюджета не имеющих целевого назначения* | *16012* | *12502* |  *12757* | *12757* | *12757* | *12757* |
| *2.2.* | *За счет средств безвозмездных поступлений имеющих целевое назначение* | 1203 | *633* | 655 | *655* | *655* | *655* |
| 3. | Дефицит (профицит) бюджета | **-2587** | **-85** | **-88** | **-88** | **-88** | **-88** |
| 4. | Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (в процентах) | 11 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 5. | Источники финансирования дефицита бюджета - всегов том числе: | 2587 | 85 | 88 | 88 | 88 | 88 |
| 5.2. | кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 84 | 85 | 88 | 88 | 88 | 88 |
| 5.3. | бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5.4 | изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 2050 | 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 | 84 | 85 | 88 | 88 | 88 | 88 |
| 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 муниципального образования «Корсукское»

до 2029 года

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования «КОРСУКСКОЕ» до 2029 года

тыс. рублей

| № | Наименование показателя | Очередной год(2024 год) | Первый год планового периода (2025 год) | Второй год планового периода (2026 год) | 2027 год | 2028 год | 2029 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | **Расходы бюджета – всего****в том числе:** | **17216** | **13135** | **13412** | **13412** | **13412** | **13412** |
| 1.1. | расходы на реализацию муниципальных программ - всего | 1286 | *696* | 710 | *710* | *710* | *710* |
| 1.2. | Непрограммные расходы | 15930 | 12439 | 12702 | 12702 | 12702 | 12702 |