**21.02.2022г. №6**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ЭХИРИТ-БУЛАГАТСКИЙ РАЙОН**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «КАПСАЛЬСКОЕ»**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КАПСАЛЬСКОЕ» НА ДОЛГОСРОЧНЫЙ ПЕРИОД ДО 2027 ГОДА**

В соответствии со ст. 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 28.06.2014года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Постановлением администрации муниципального образования «Капсальское» от 29.08.2019 года № 42 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Капсальское» на долгосрочный период», Положением о бюджетном процессе муниципального образования «Капсальское, Уставом муниципального образования «Капсальское»,

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить бюджетный прогноз муниципального образования «Капсальское» на долгосрочный период до 2027 года (прилагается).

2. Опубликовать настоящее Постановление в газете «Вестник МО «Капсальское».

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава МО «Капсальское»

А.Д. Самоваров

Приложение к постановлению

администрации МО «Капсальское»

от 21.02.2022г. №6

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

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

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

Бюджет муниципального образования «Капсальское» (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 24 %. 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 76 %.

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

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнено | Темп роста, % | Исполнено2021 год | Темп роста, % |
| 2019 год | 2020 год |
| Доходы | 11023 | 10186 | 7,59 | 10733 | 5,37 |
| Расходы | 10117 | 11657 | 15,22 | 11035 | 5,34 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | 906 | -1471 |  | -303 |  |
| Муниципальный долг | 0 | 0 |  | 0 |  |

Бюджет поселения по доходам за 2019 год исполнен в сумме 11023099,43 руб., что составило 100,3 % к плановым назначениям бюджета. В сравнении с уровнем 2018 года общий объем доходов увеличился на 11,32 % или на 1248 тыс. рублей.

Собственные доходы поступили в сумме 2398720,08 руб., что составило 102,5% от плановых поступлений и на 119351,85 рублей больше уровня 2018 года за счет поступления акцизов. В том числе: налог на доходы физических лиц – 123032,74 руб. или 107 % от плановых назначений и на 10608,25 руб. меньше прошлого года. Поступление налога на имущество составило 8298,41 или 103,7% исполнения. Поступление земельного налога составило – 374419,03 руб. или 103,3% исполнения, больше на 96824,69 руб. прошлогодних данных. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2019 г. исполнены на 100% и составили 81418,67 руб., что на 2868,12 руб. больше исполнения 2018 года. В структуре собственных доходов налог на акцизы по подакцизным товарам составило 1755958,84 руб. или 9,57% и на 168119,04 руб. больше данных за 2018 г.

Бюджет муниципального образования «Капсальское» за 2020 год исполнен по доходам на 10186470,93 рублей или на 98,3 %.

Собственные доходы поступили в сумме 1971370,93 руб., что составило 93,2 % от плановых поступлений и на 427349,15 рублей меньше уровня 2019 года за счет низкого поступления акцизов и земельного налога. В том числе: налог на доходы физических лиц – 150267,18 руб. или 103,6 % от плановых назначений и на 27234,44 руб. больше прошлого года. Поступление налога на имущество составило 47867,86 руб. или 101,8% исполнения и на 39569,45 руб. больше уровня 2019 года. Поступление земельного налога составило – 316951,51 руб. или 102,9% исполнения, меньше на 57467,52 руб. прошлогодних данных. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в этом году исполнено на 96017,27 руб., что составило 100,5%. В структуре собственных доходов налог на акцизы по подакцизным товарам составило 1337035,40 руб. или 89,30 % и на 418923,44 руб. меньше данных за 2019 г. Уменьшение собственных доходов по сравнению с предыдущим годом связано с эпидемиологической обстановкой в стране (низкое поступление акцизов). Просроченной кредиторской задолженности муниципального образования на 01.01.2021 года нет.

Бюджет МО «Капсальское» за 2021 год исполнен по доходам на 10732633,21 руб., что составило 100,4 % исполнения от планового назначения 10690610,00 рублей. Финансовая помощь поступила в сумме 8614900,00 руб., при плане 8615600,00 руб., что составляет около 100 % исполнения. Собственные доходы поступили в сумме 2117733,21 руб., что составило 102,1 % от плановых поступлений и на 146362,28 рублей больше уровня 2020 года. В том числе: налог на доходы физических лиц – 179492,05 руб. или 105,6 % от плановых назначений и на 29224,87 руб. больше прошлого года. Налог на имущество исполнен в размере -2270,92 руб. (возвраты налогоплательщикам излишне уплаченных сумм), что составило 0% исполнения. Поступление земельного налога составило – 297363,67 руб. или 102,4% исполнения, меньше на 19587,84 руб. прошлогодних данных. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в этом году запланировано 109810,00 руб., поступило 109822,28 руб., что составило 100 % и больше исполнения 2020 года на 13805,01 руб. В структуре собственных доходов налог на акцизы по подакцизным товарам составил 1511488,95 руб. или 101,92 % и на 174453,55 руб. больше данных за 2020 г. Доходы в течение отчетного периода поступали стабильно. Просроченной кредиторской задолженности муниципального образования на 01.01.2021 года нет.

По состоянию на 01.01.2021 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 «Капсальское» является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Налоговая политика муниципального образования «Капсальское» 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 «Капсальское» 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 «Капсальское».**

Муниципальное образование «Капсальское» расположено в северной части Эхирит-Булагатского района. Общая площадь территории МО составляет 7,1 тыс. кв. км. Центр поселения - село Капсал, расположенный в 55 км севернее г. Иркутска, связан с районным и областным центром шоссейной дорогой с асфальтовым покрытием.

 Численность постоянного населения, по статистическим данным, по состоянию на 01.01.2021 г. составила 695 человек.

В состав поселения входит 4 сельских населенных пункта (Капсал, Зады, Батхай, Солянка).

Муниципальное образование расположено в юго-восточной части Иркутской области.

Территория МО слабо обводнена. Главная река: Куда

На территории Поселения находятся: Капсальская средняя школа им. Ходуева Д.А., Задинская начальная школа, почтовое отделение связи, две библиотеки, Дом культуры, ФАП, 3 магазина, 11 крестьянско-фермерских хозяйств.

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 «Капсальское» - 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 «Капсальское» до 2027 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 «Капсальское» А.Д. Самоваров

Приложение 1

к Бюджетному прогнозу

муниципального образования «Капсальское»

до 2027 года

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «КАПСАЛЬСКОЕ» до 2027 года

тыс. рублей

| № | Наименование показателя | Очередной год(2022 год) | Первый год планового периода (2023 год) | Второй год планового периода (2024 год) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.** | **Доходы бюджета – всего****в том числе:** | **8826** | **8502** | **8715** | 8715 | 8715 | 8715 |
| *1.1.* | *- налоговые доходы* | *1896* | *1977* | *2113* | *2113* | *2113* | *2113* |
| *1.2.* | *- неналоговые доходы* | 61 | *61* | *61* | *61* | 61 | *61* |
| 1.3. | - безвозмездные поступления – всего в том числе: | 6869 | 6464 | 6542 | 6542 | 6542 | 6542 |
| *1.3.1.* | *- не имеющих целевого назначения* | 6325 | *5916* | *5988* | *5988* | *5988* | *5988* |
| *1.3.2.* | *- имеющих целевое назначение* | 544 | *548* | 554 | *554* | *554* | *554* |
| **2.** | **Расходы бюджета – всего****в том числе:** | **10292** | **8602** | **8822** | **8822** | **8822** | **8822** |
| *2.1.* | *За счет средств бюджета не имеющих целевого назначения* | *9748* | *8054* |  *8268* | *8268* | *8268* | *8268* |
| *2.2.* | *За счет средств безвозмездных поступлений имеющих целевое назначение* | *544* | *548* | *554* | *554* | *554* | *554* |
| 3. | Дефицит (профицит) бюджета | **-1466** | **-100** | **-107** | **-107** | **-107** | **-107** |
| 4. | Отношение дефицита бюджета к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (в процентах) | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| 5. | Источники финансирования дефицита бюджета - всегов том числе: | 1466 | 100 | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 5.2. | кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 96 | 100 | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 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 | 1370 | 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 | 96 | 100 | 107 | 107 | 107 | 107 |
| 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 «Капсальское»

до 2027 года

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования «КАПСАЛЬСКОЕ» до 2027 года

тыс. рублей

| № | Наименование показателя | Очередной год(2022 год) | Первый год планового периода (2023 год) | Второй год планового периода (2024 год) | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | **Расходы бюджета – всего****в том числе:** | **10292** | **8602** | **8822** | **8822** | **8822** | **8822** |
| 1.1. | расходы на реализацию муниципальных программ - всего | 1005 | 918 | 918 | 918 | 918 | 918 |
| 1.2. | Непрограммные расходы | 9287 | 7684 | 7904 | 7904 | 7904 | 7904 |