|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Приложение 2  к постановлению администрации Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О направлении в Совет Грачевского муниципального округа Ставропольского края проекта решения Совета Грачевского муниципального округа Ставропольского края «О бюджете Грачевского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» |

ПРОЕКТ

БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ

Грачевского муниципального округа

Ставропольского края на период до 2029 года

I. Общие положения

Бюджетный прогноз Грачевского муниципального округа Ставропольского края на период до 2029 года (далее - бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, и Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза Грачевского муниципального округа Ставропольского края на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 06 ноября 2020 г. № 480.

Целью бюджетного прогноза в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края является обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края, что позволяет оценивать долгосрочные тенденции изменений объема доходов и расходов, а также вырабатывать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

II. Основные итоги развития бюджетной системы

Грачевского муниципального округа Ставропольского края, условия формирования бюджетного прогноза в текущем финансовом году

В общей структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет округа) значительный удельный вес (более 50 процентов) занимает налог на доходы физических лиц. По итогам 2020 года поступления составили 166 467,36 тыс. рублей, что выше по сравнению с 2019 годом на 17 096,56 тыс. рублей или на 11,5 процента. Увеличение объемов поступлений налога на доходы физических лиц связано с тем, что увеличилась численность работников в ООО «Кондитерская Фабрика Сладевиль», а также были выплачены дивиденды акционерам ООО «Заря».

По итогам 2021 года поступления НДФЛ составили 161 359,95 тыс. рублей, что ниже по сравнению с 2020 годом на 5 107,41 тыс. рублей или на 3,07 процентов. Уменьшение объемов поступлений налога на доходы физических лиц связано с ухудшением экономического положения в связи распространением новой коронавирусной инфекции.

В 2019 - 2021 годах расходы бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края были направлены, прежде всего, на реализацию приоритетных направлений в социальной сфере, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, и безусловное финансовое обеспечение законодательно установленных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям населения, что привело к значительному изменению структуры расходов бюджета округа.

Доля расходов бюджета округа на финансирование отраслей социальной сферы в 2019 - 2021 годах в среднем составляла около 70 процентов.

Основные [параметры](#P59) бюджета округа за период 2019 - 2021 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ

бюджета Грачевского муниципального округа

Ставропольского края за период 2019 - 2021 годов

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы | 1 152,09 | 1 320,52 | 1 338,17 |
| Расходы | 1 113,80 | 1 342,18 | 1 370,26 |
| Профицит/дефицит | 38,29 | -21,66 | -32,09 |
| Муниципальный долг | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

По итогам исполнения бюджета округа за период 2019 - 2021 годов муниципальный долг отсутствует.

III. Цели, задачи реализации бюджетной политики Грачевского

муниципального округа Ставропольского края и долговой политики

Грачевского муниципального округа Ставропольского края

на долгосрочный период

Цели и задачи реализации бюджетной политики Грачевского муниципального округа Ставропольского края на долгосрочный период направлены на достижение общей цели - обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Бюджетная политика Грачевского муниципального округа Ставропольского края на долгосрочный период должна в полной мере учитывать прогнозируемые риски развития экономики и предусматривать адекватные меры по минимизации их неблагоприятного влияния на качество жизни Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

На долгосрочный период основными направлениями работы должны стать мероприятия, обеспечивающие бюджетную устойчивость и общую макроэкономическую стабильность.

В целом долгосрочная бюджетная политика по формированию доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее бюджет муниципального округа) будет основана на следующих подходах:

- развитие инициативного бюджетирования;

- повышение эффективности и результативности бюджетных расходов;

-сокращения возможностей уклонения от уплаты налогов, совершенствования порядка урегулирования задолженности по налогам;

- повышение эффективности управления муниципальными активами.

При формировании и реализации бюджетной политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

-реализация эффективности бюджетной политики, направленной на долгосрочную устойчивость и сбалансированность бюджета муниципального округа, укрепление доходной базы, формирование оптимальной структуры расходов, ориентированной на содействие социальному и экономическому развитию округа;

-повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров исходя из четкой приоритезации и необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения. Необходимо осуществлять взвешенный подход к принятию новых расходных обязательств и сокращать неэффективные бюджетные расходы.

При исполнении бюджета муниципального округа необходимо обеспечить максимальную экономию бюджетных средств за счет их рационального использования, осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности муниципальной социально-экономической политики.

Направления и мероприятия социально-экономической политики, реализуемые в рамках муниципальных программ Грачевского муниципального округа Ставропольского края (далее –муниципальные программы), должны иметь надежное финансовое обеспечение. Должны быть определены объемы финансовых ресурсов, необходимые для достижения конкретных целей и количественно определенных результатов, при обеспечении сбалансированности бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края в долгосрочном периоде. Это потребует применения системного механизма приведения объемов финансового обеспечения муниципальных программ на весь период их действия к реальным возможностям бюджета муниципального округа с учетом финансового положения бюджета в целом.

Развитие системы муниципального финансового контроля, контроля в сфере закупок, а также внутреннего финансового контроля будет способствовать сокращению нарушений законодательства о контрактной системе и повышению эффективности (результативности и экономности) бюджетных расходов.

В условиях экономической нестабильности наиболее негативными последствиями и рисками для бюджетной системы Грачевского муниципального округа Ставропольского края являются:

- превышение прогнозируемого уровня инфляции;

- сокращение межбюджетных трансфертов из краевого бюджета;

- принятие дополнительных расходных обязательств.

В долгосрочном периоде необходимо продолжать работу по повышению качества управления муниципальными финансами Грачевского муниципального округа Ставропольского края и эффективности использования бюджетных средств.

Исходя из необходимости решения перечисленных задач осуществлен [прогноз](#P222) основных характеристик бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края на долгосрочный период, представленный в приложении к бюджетному прогнозу.

При определении основных характеристик бюджета муниципального округа общий объем доходов в долгосрочной перспективе определен исходя из прогноза темпа роста налоговых и неналоговых доходов, соответствующего темпу роста индекса потребительских цен с учетом прогнозируемого снижения объемов безвозмездных поступлений из краевого бюджета пропорционального увеличению налогового потенциала Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

Общий объем расходов бюджета муниципального округа, объем муниципального долга и объем дефицита (профицита) бюджета муниципального округа определены исходя из прогнозируемого общего объема доходов бюджета Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

IV. Риски реализации бюджетного прогноза

Реализация бюджетного прогноза сопряжена со следующими основными рисками, способными повлиять на достижение прогнозируемых значений показателей бюджетного прогноза:

1) изменение бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в период реализации бюджетного прогноза;

2) отсутствие актуализированной стратегии социально-экономического развития Грачевского муниципального округа Ставропольского края, что не позволяет учесть необходимость достижения ключевых приоритетов и целей социально-экономического развития Грачевского муниципального округа Ставропольского края при формировании бюджетной политики в долгосрочной перспективе;

3) отсутствие актуализированного прогноза социально-экономического развития Грачевского муниципального округа Ставропольского края на долгосрочный период, что не позволяет учитывать прогнозные изменения в экономике в долгосрочном периоде при определении налогового потенциала Грачевского муниципального округа Ставропольского края.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Приложение  к бюджетному прогнозу Грачевского муниципального округа Ставропольского края на долгосрочный период |

ПРОГНОЗ

основных характеристик бюджета Грачевского муниципального

округа Ставропольского края на долгосрочный период

(млн рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2028 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I. Базовый вариант | | | | | | | | |
| Бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, всего | 1 338,17 | 1 663,40 | 1 531,53 | 1 065,26 | 1 080,01 | 1 085,41 | 1 090,84 | 1 096,29 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего из них: | 288,30 | 281,76 | 302,30 | 325,47 | 333,85 | 335,52 | 337,20 | 338,88 |
| налог на доходы физических лиц | 161,36 | 152,03 | 161,32 | 181,94 | 186,13 | 187,06 | 188,00 | 188,94 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 7,57 | 10,07 | 13,95 | 14,89 | 15,84 | 15,92 | 16,00 | 16,08 |
| единый сельскохозяйственный налог | 8,09 | 14,30 | 9,72 | 10,41 | 11,10 | 11,16 | 11,21 | 11,27 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 31,86 | 27,60 | 39,28 | 39,84 | 39,84 | 40,04 | 40,24 | 40,44 |
| Безвозмездные поступления, всего из них: | 1 049,87 | 1 381,64 | 1 229,23 | 739,79 | 746,16 | 749,89 | 753,64 | 757,41 |
| дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 207,04 | 234,23 | 264,33 | 233,78 | 248,76 | 250,00 | 251,25 | 252,51 |
| Расходы, всего | 1 370,26 | 1 711,75 | 1 531,53 | 1 065,26 | 1 080,01 | 1 083,17 | 1 085,47 | 1 087,62 |
| Дефицит/профицит | -32,09 | -48,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,24 | 5,37 | 8,67 |
| Муниципальный долг | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. Консервативный вариант | | | | | | | | |
| Бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, всего | 1 338,17 | 1 658,41 | 1 526,94 | 1 059,93 | 1 074,61 | 1 079,98 | 1 085,38 | 1 090,81 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего из них: | 288,30 | 280,91 | 301,39 | 323,84 | 332,18 | 333,84 | 335,51 | 337,19 |
| налог на доходы физических лиц | 161,36 | 151,57 | 160,84 | 181,03 | 185,20 | 186,13 | 187,06 | 187,99 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 7,57 | 10,04 | 13,91 | 14,82 | 15,76 | 15,84 | 15,92 | 16,00 |
| единый сельскохозяйственный налог | 8,09 | 14,26 | 9,69 | 10,36 | 11,04 | 11,10 | 11,16 | 11,21 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 31,86 | 27,52 | 39,16 | 39,64 | 39,64 | 39,84 | 40,04 | 40,24 |
| Безвозмездные поступления, всего из них: | 1 049,87 | 1 377,50 | 1 225,54 | 736,09 | 742,43 | 746,14 | 749,87 | 753,62 |
| дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 207,04 | 233,53 | 263,54 | 232,61 | 247,52 | 248,75 | 250,00 | 251,25 |
| Расходы, всего | 1 370,26 | 1 706,61 | 1 526,94 | 1 059,93 | 1 074,61 | 1 077,75 | 1 080,04 | 1 082,18 |
| Дефицит/профицит | -32,09 | -48,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,23 | 5,34 | 8,63 |
| Муниципальный долг | - | - | - | - | - | - | - | - |