|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Приложение 2  к постановлению администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края |

ПРОЕКТ

БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ

ГРАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ НА ПЕРИОД ДО 2027 ГОДА

I. Общие положения

Бюджетный прогноз Грачевского муниципального округа Ставропольского края на период до 2027 года (далее - бюджетный прогноз) разработан в соответствии со [статьей 170](consultantplus://offline/ref=F2B5171F8933F3F02C4336DDD2768D90FD5D88A275F36AC5C4683CCB7F78FE35F0D120158007ZBf0N).1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, [статьей](consultantplus://offline/ref=F2B5171F8933F3F02C4328D0C41AD39AF856D6A673F5629A903A3A9C2028F860B0912642CB41BB81A96762E2Z3f5N) 6 Положения о бюджетном процессе в Грачевском муниципальном округе Ставропольского края, и [Порядком](consultantplus://offline/ref=F2B5171F8933F3F02C4328D0C41AD39AF856D6A673F560949A3C3A9C2028F860B0912642CB41BB81A9676AE1Z3f2N) 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. N 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 района Ставропольского края, условия формирования

бюджетного прогноза в текущем финансовом году

В общей структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета Грачевского района Ставропольского края (далее – бюджет района) значительный удельный вес (более 50,0 процента) занимает налог на доходы физических лиц. По итогам 2018 года поступления составили 181 040,39 тыс. рублей, что выше по сравнению с 2017 годом на 59 261,74 тыс. рублей или на 48,66 процента. Основной причиной увеличения объемов поступлений налога на доходы физических лиц в 2018 году – увеличение размера заработной платы, выплачиваемой физическим лицам налоговыми агентами (предприятиями, организациями, учреждениями), осуществляющими свою деятельность на территории района.

По итогам 2019 года поступления НДФЛ составили 149 370,80 тыс. рублей, что ниже по сравнению с 2018 годом на 31 669,59 тыс. рублей или на 17,49 процентов. Сокращение объемов поступлений налога на доходы физических лиц связано с тем, что у налогоплательщика ООО «Заря», осуществляющего деятельность на территории Грачевского муниципального района, в 2019 году сократилась численность работников, а также в ООО «Заря» в 2019 году не были выплачены дивиденды.

В 2017 - 2019 годах расходы бюджета Грачевского района 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 района.

Доля расходов бюджета района на финансирование отраслей социальной сферы в 2017 - 2019 годах составляла до 75 процентов.

От 42% до 46% расходов бюджета района приходилось на оплату труда, до 22% - на социальное обеспечение.

Основные [параметры](#P59) консолидированного бюджета района за период 2017 - 2019 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ

консолидированного бюджета района

за период 2017 - 2019 годов

(млн. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  показателя | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| Доходы | 905,60 | 1 002,50 | 1 152,09 |
| Расходы | 863,07 | 984,25 | 1 113,80 |
| Профицит | 42,53 | 18,25 | 38,29 |
| Муниципальный долг | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

По итогам исполнения бюджета района за период 2017 - 2019 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 района 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:

- упорядочивание системы налоговых льгот, повышение их адресности и строгая координация с целями и задачами соответствующих муниципальных программ Грачевского муниципального округа Ставропольского края;

- повышение налоговой нагрузки на имущество, в том числе за счет отмены налоговых льгот;

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

- повышение эффективности использования муниципального имущества.

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 консолидированного 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 | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| I. Базовый вариант | | | | | | | | |
| Бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, всего | 1 152,09 | 1247,89 | 1 106,22 | 1 148,63 | 1 110,09 | 978,36 | 1004,91 | 1025,01 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего  из них: | 284,0 | 263,41 | 260,41 | 298,40 | 306,37 | 310,47 | 330,34 | 336,95 |
| налог на доходы  физических лиц | 149,37 | 152,54 | 143,37 | 171,37 | 176,90 | 2,84 | 239,31 | 244,10 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,00 | 0,00 | 9,56 | 9,85 | 10,23 | 10,57 | 10,92 | 11,28 |
| единый сельскохозяйственный налог | 19,88 | 6,46 | 6,87 | 14,54 | 15,31 | 16,11 | 16,96 | 17,86 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 32,49 | 19,11 | 26,81 | 29,81 | 29,81 | 33,15 | 37,09 | 41,51 |
| Безвозмездные поступления, всего  из них: | 868,99 | 984,48 | 841,17 | 850,23 | 803,72 | 667,89 | 674,57 | 688,06 |
| дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 146,33 | 195,04 | 204,55 | 182,49 | 180,47 | 87,20 | 88,08 | 89,84 |
| Расходы, всего | 1 113,80 | 1361,35 | 1 106,22 | 1 148,63 | 1 110,09 | 966,21 | 989,40 | 1009,19 |
| Дефицит/профицит | 38,29 | -113,46 | - | - | - | 12,15 | 15,51 | 15,82 |
| Муниципальный долг | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. Консервативный вариант | | | | | | | | |
| Бюджет Грачевского муниципального округа Ставропольского края |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы, всего | 1 152,09 | 1232,29 | 1 100,10 | 1 141,38 | 1 103,09 | 972,19 | 995,87 | 1018,14 |
| Налоговые и неналоговые доходы, всего  из них: | 284,0 | 260,12 | 258,97 | 296,52 | 304,44 | 308,51 | 327,37 | 334,69 |
| налог на доходы физических лиц | 149,37 | 150,63 | 142,58 | 170,29 | 175,78 | 2,82 | 237,16 | 242,46 |
| налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 0,00 | 0 | 9,51 | 9,79 | 10,17 | 10,50 | 10,89 | 11,27 |
| единый сельскохозяйственный налог | 19,88 | 6,38 | 6,83 | 14,45 | 15,21 | 16,01 | 16,93 | 17,85 |
| доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 32,49 | 18,87 | 26,66 | 29,62 | 29,62 | 32,94 | 37,02 | 41,49 |
| Безвозмездные поступления, всего  из них: | 868,99 | 972,17 | 836,52 | 844,87 | 798,65 | 663,68 | 668,50 | 683,45 |
| дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности | 146,33 | 192,60 | 203,42 | 181,34 | 179,33 | 86,65 | 87,28 | 89,24 |
| Расходы, всего | 1 113,80 | 1344,33 | 1 100,10 | 1 141,38 | 1 103,09 | 960,11 | 987,42 | 1006,16 |
| Дефицит/профицит | 38,29 | -112,04 | - | - | - | 12,08 | 8,45 | 11,98 |
| Муниципальный долг | - | - | - | - | - | - | - | - |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_