**Проект**

**бюджетного прогноза**

**Абанского района**

**до 2025 года**

**Проект бюджетного прогноза Абанского района**

**до 2025 года**

Бюджетный прогноз Абанского района на долгосрочный период   
до 2025 года (далее – Бюджетный прогноз) разработан в соответствии   
с пунктом 4 статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 22 статьи 6 решения Абанского районного Совета депутатов от 08.11.2017 № 32-222Р «О бюджетном процессе в Абанском районе», постановлением администрации Абанского района от 21.10.2015 № 495-п «Об утверждении Порядка разработки и утверждения, периода действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза Абанского района на долгосрочный период», с учетом проекта Стратегии социально-экономического развития Абанского района до 2030 года.

Долгосрочное бюджетное планирование формирует ориентиры налоговой, бюджетной и долговой политики района, направленные на решение задач по созданию долгосрочного устойчивого роста экономики и повышению уровня и качества жизни населения.

1. Цели и задачи бюджетного прогноза Абанского района до 2025 года.

Целью Бюджетного прогноза является обеспечение предсказуемости развития бюджетной системы Абанского района, что позволит оценить объем и структуру доходов и расходов районного бюджета, муниципального долга, перспектив межбюджетного регулирования, а также выработать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение эффективности функционирования бюджетной системы, ее роли в стимулировании социально-экономического развития района, решении иных стратегических задач.

Задачами Бюджетного прогноза являются:

определение основных характеристик районного бюджета на долгосрочный период;

обеспечение сбалансированности районного бюджета в долгосрочном периоде;

учет последствий планируемых структурных реформ, документов стратегического планирования, проектов, оказывающих воздействие на сбалансированность бюджетов будущих периодов.

Практическое применение Бюджетного прогноза осуществляется при формировании проекта районного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, разработке (внесении изменений) документов стратегического планирования, включая муниципальные программы, принятие решений о реализации (изменений условий и сроков реализации) отдельных масштабных проектов, оказывающих воздействие на сбалансированность районного бюджета.

2. Оценка основных характеристик бюджета Абанского района.

Органами исполнительной власти Абанского района принимаются меры по адаптации бюджетной системы района к существующей реальности. Это позволило предотвратить возможную негативную динамику финансово-экономических показателей и способствовало сохранению сбалансированности районного бюджета и бюджетов поселений. Несмотря на повышенную неопределенность внешнеполитической и экономической конъюнктуры, в сохранено трехлетнее бюджетное планирование. Обеспечена финансовая устойчивость, все социальные обязательства выполняются в полном объёме.

Таблица 1

Основные характеристики бюджета Абанского района   
в 2016-2018 годах

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Основные характеристики | 2016 год | 2017 год | 2018 год |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Доходы районного бюджета | 768 714,9 | 819 609,6 | 928 760,0 |
| 2. | Расходы районного бюджета | 771 226,4 | 822 539,0 | 931 871,0 |
| 3. | Дефицит/профицит | -2 511,5 | -2 929,4 | -3 110,0 |
| 4. | Источники погашения дефицита | 2 511,5 | 2 929,4 | 3 110,0 |
| 5. | Муниципальный долг Абанского района | 14 836,5 | 11 197,8 | 11 197,8 |

3. Основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и долговой политики Абанского района до 2025 года.

Так как бюджет Абанского района датируется из краевого бюджета более, чем на 85 % основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и долговой политики Абанского района до 2025 года сформированы с учетом основных направлений бюджетной и долговой политики Красноярского края до 2030 года.

Формирование основных направлений налоговой, бюджетной и долговой политики в последние годы осуществляется в новых экономических условиях, складывающихся на фоне снижения внешней конъюнктуры цен на мировом рынке нефти, введением экономических санкций, ослаблением курса рубля, замедлением темпов роста российской экономики, и как следствие, влияющих на снижение финансово-экономических показателей развития Красноярского края.

В бюджетный прогноз заложены экономические предпосылки развития экономики Абанского района по следующим направлениям.

В долгосрочном периоде в сфере налоговой политики будут реализованы следующие мероприятия:

1) в части мер налогового стимулирования:

повышение эффективности мер налоговой поддержки;

обеспечение адресности налоговых льгот и строгая их координация с целями и задачами развития отраслей экономики;

обеспечение благоприятных условий для развития малого предпринимательства;

2) в части налогообложения физических лиц:

обеспечение полноты налогообложения недвижимого имущества физических лиц;

проведение мероприятий, направленных на повышение собираемости налогов, взимаемых с физических лиц;

проведение мероприятий по легализации доходов;

сохранение налоговых льгот для социально незащищенных групп населения;

повышение качества администрирования.

3) в части неналоговых доходов – повышение эффективности использования муниципального имущества.

Налоговая политика Абанского района обеспечит бюджетную устойчивость и общую экономическую стабильность на долгосрочный период.

При прогнозировании доходов районного бюджета до 2025 года учтено:

1) основные направления налоговой политики Абанского района на 2019-2021 годы, направленные на сохранение стабильности и привлечение инвестиций в экономику района;

2) отдельные показатели проектов Стратегии социально-экономического развития до 2030 года и прогноза социально-экономического развития района на 2019-2021 годы, в том числе индекс потребительских цен, темп роста инвестиций в основной капитал, отраслевые показатели развития;

3) положения действующего налогового и бюджетного законодательства, а также решения Абанского районного совета депутатов от 13.04.2012 № 20-162Р «О межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Абанский район»;

4) в части безвозмездных поступлений из краевого бюджета – объемы средств, распределенные бюджету Абанского района в соответствии с нормативными правовыми актами Красноярского края.

3.2. Основные подходы к формированию бюджетной политики   
до 2025 года.

Целью бюджетной политики до 2025 года является обеспечение устойчивости бюджета Абанского района в сложных экономических условиях и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

В долгосрочном периоде в сфере бюджетной политики будут реализованы следующие мероприятия:

1) повышение эффективности бюджетных расходов с использованием механизма муниципальных программ Абанского района и расширение их использования в бюджетном планировании. В целях создания условий для дальнейшей реализации программных документов продолжится работа по совершенствованию нормативной базы, необходимой для программно-целевого планирования и исполнения районного бюджета в программном формате. Это позволит повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, обеспечит их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности;

2) повышение эффективности оказания муниципальных услуг. В рамках решения данной задачи будет продолжена работа по мониторингу деятельности районных муниципальных учреждений с целью их оптимизации, созданию стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств (в том числе при размещении заказов и исполнении обязательств), сокращению доли неэффективных бюджетных расходов. Решение задачи повышения качества предоставляемых населению муниципальных услуг в долгосрочной перспективе должно осуществляться не за счет роста расходов, а за счет повышения эффективности их деятельности и реорганизации неэффективных учреждений. Бюджетные средства, высвобождаемые в результате реализации данных мер, должны использоваться на повышение оплаты труда работникам бюджетной сферы, при условии роста производительности труда в бюджетном секторе. Эффективный контракт, включающий показатели и критерии оценки эффективности деятельности руководителей и работников учреждений, должен стать действенным инструментом повышения качества оказываемых муниципальных услуг;

3) обеспечение исполнения в полном объеме публичных нормативных обязательств Абанского района, указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

4) обеспечение публичности и доступности информации о реализации бюджетной политики за счет регулярной публикации соответствующей информации для граждан.

При прогнозировании объема расходов районного бюджета до 2025 года учтено:

1) отдельные показатели прогноза социально-экономического развития района на 2019-2021 годы, в том числе индекс потребительских цен;

2) применение в прогнозном периоде 2022-2025 годов бюджетного маневра, предполагающего выделение дополнительных бюджетных ассигнований по ряду важных направлений за счет внутреннего перераспределения в пределах общего объема средств, в том числе за счет условно утверждаемых расходов, а также между мероприятиями муниципальных программ Абанского района;

2) в части безвозмездных поступлений из краевого бюджета – объемы средств, распределенные бюджету Абанского района в соответствии с нормативными правовыми актами Красноярского края.

3.3. Основные подходы к формированию долговой политики до 2025 года.

Целью долговой политики Абанского района до 2025 года является обеспечение сбалансированности бюджета Абанского района.

Задачи долговой политики Абанского района в долгосрочном периоде заключаются в следующем:

1) обеспечение финансирования дефицита районного бюджета путем привлечения заемных средств из краевого бюджета;

2) удержание объёма муниципального долга района на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

3) обеспечение сбалансированности районного бюджета.

В долгосрочном периоде в сфере долговой политики будут реализованы следующие мероприятия:

1) обеспечение взаимосвязи принятия решения о заимствованиях с реальными потребностями районного бюджета в привлечении заемных средств;

2) обеспечение своевременного и полного исполнения долговых обязательств;

3) минимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

Долговая нагрузка на районный бюджет в период до 2025 года будет оставаться в пределах, позволяющих своевременно и в полном объеме выполнять принятые долговые обязательства.

Заимствования будут осуществляться в рамках ежегодно утверждаемой программы муниципальных внутренних заимствований района, формируемой исходя из объема дефицита (профицита) районного бюджета и объемов погашения долговых обязательств, складывающихся исходя из заключенных и планируемых к заключению договоров (контрактов) по долговым обязательствам.

4. Прогноз основных характеристик бюджета Абанского района, а также показателей объема муниципального долга Абанского района, в том числе расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Абанского района на период их действия, а также прогноз расходов районного бюджета на осуществление непрограммных направлений деятельности приведен в таблицах 2-3.

Таблица 2

Прогноз основных характеристик районного бюджета в 2019-2021 годах

тыс. рублей

| № | Наименование показателя | 2019 | 2020 | 2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Доходы бюджета | 826 133,6 | 757 894,4 | 752 497,6 |
|  | *в т.ч. налоговые и неналоговые доходы* | *81 053,0* | *79 793,9* | *76 773,9* |
| 2. | Расходы бюджета | 826 183,6 | 758 394,4 | 752 997,6 |
|  | *в т.ч. за счет собственных расходов* | *392 354,7* | *323 329,8* | *313 666,5* |
| 2.1. | Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ (за счет собственных расходов) | 345 186,3 | 279 503,7 | 279 405,5 |
| 2.1.1 | «Развитие образования» | 167 656,5 | 153 656,6 | 153 656,6 |
| 2.1.2 | «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» | 3 530,2 | 2 953,5 | 2 953,5 |
| 2.1.3 | «Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения» | 1 931,3 | 1751,3 | 1 751,3 |
| 2.1.4 | «Развитие малого и среднего предпринимательства » | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2.1.5 | «Содействие развитию культуры» | 57 079,9 | 37 294,6 | 37 294,6 |
| 2.1.6 | «Содействие развитию физической культуры и спорта» | 11 292,0 | 6 843,2 | 6 843,2 |
| 2.1.7 | «Молодежь Абанского района в XXI веке» | 3 348,2 | 1 801,4 | 1 801,4 |
| 2.1.8 | «Развитие транспортной системы» | 21 267,0 | 21 285,2 | 21 325,4 |
| 2.1.9 | «Управление муниципальными финансами» | 74 511,1 | 51 099,3 | 50 960,9 |
| 2.1.10 | «Управление муниципальным имуществом» | 4 470,1 | 2 718,6 | 2 718,6 |
| 2.2. | Непрограммные расходы | 47 168,4 | 43 826,1 | 34 261,0 |
| 3. | Дефицит/профицит | -50,0 | -500,0 | -500,0 |
| 4. | Муниципальный долг(на конец года) | 15 200,0 | 4 200,0 | 4 200,0 |

Таблица 3

Прогноз основных характеристик районного бюджета в 2022-2025 годах

тыс. рублей

| № | Наименование показателя | 2022 | 2025 |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 1 | 5 | 6 |
| 1. | Доходы бюджета | 753 303,7 | 754 118,3 |
|  | *в т.ч. налоговые и неналоговые доходы* | *77 580,0* | *78 394,6* |
| 2. | Расходы бюджета | 753 303,7 | 754 118,3 |
| 2.1. | Расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ | 719 042,7 | 719 857,3 |
| 2.2. | Непрограммные расходы | 34 261,0 | 34 261,0 |
| 3. | Дефицит/профицит | 0,0 | 0,0 |
| 4. | Госдолг (на конец года) | 0,0 | 0,0 |

К 2025 году планируется, что объем доходов районного бюджета достигнет 754,1 млн. рублей (с ростом к 2019 году на 1,6 млн. рублей или 100,2%), объем расходов составит 754,1 млн. рублей (с ростом к 2019 году на 1,1 млн. рублей или 100,1%).

За счет опережающих темпов роста доходов районного бюджета с 2022 года планируется формирование параметров районного бюджета без дефицита.

5. Риски реализации Бюджетного прогноза.

Зависимость доходной части районного бюджета от состояния доходной части краевого бюджета определила внешние риски реализации Бюджетного прогноза, к числу которых относятся следующие факторы:

1) изменение федерального законодательства, влияющего на параметры консолидированного бюджета края (новации в межбюджетном регулировании, снижение нормативов отчислений от налогов и сборов, установление новых расходных обязательств, сокращение межбюджетных трансфертов из федерального бюджета краевому бюджету).

К числу основных внутренних рисков относятся следующие факторы:

1) демографические (снижение численности населения в трудоспособном возрасте). Возрастная структура населения Абанского района с выраженной тенденцией старения становится основным сдерживающим фактором демографического развития, ограничивает потенциальные темпы роста экономики, а также отражается на росте потребности в расходах на здравоохранение и социальную поддержку населения;

2) экономические (повышение прогнозируемого уровня инфляции, ухудшение условий для заимствований, недостаточность темпы роста экономического развития, изменение инвестиционных планов хозяйствующих субъектов);

3) социальные (большой объем социальных обязательств, в том числе связанных с реализацией мер, сформулированных в указах Президента Российской Федерации). Меры поддержки, оказываемые государством, направлены на повышение социальных возможностей. В случае замедления темпов экономического развития существует риск увеличения числа нуждающихся в социальной поддержке и, соответственно, увеличения объема социальных расходов бюджета.

Минимизация внутренних рисков будет осуществляться за счет:

1) принятия эффективных мер, направленных на развитие экономического потенциала Абанского района, а также проведения системных реформ в отраслях бюджетной сферы и обеспечения кардинального повышения эффективности бюджетных расходов;

2) активного использования оценки эффективности бюджетных расходов при подготовке бюджетных решений, роста качества финансово-экономических обоснований в отношении принимаемых расходных обязательств и отдельных проектов.