**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

 **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ОТ 21 ЯНВАРЯ 2019 ГОДА № 18**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ БАЛАГАНСКИЙ РАЙОН НА ДОЛГОСРОЧНЫЙ ПЕРИОД С 2019 ГОДА ПО 2024 ГОД**

В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», решением Думы Балаганского района от 23.05.2018г. №5/3 –рд «О формировании бюджетного прогноза муниципального образования Балаганский район на долгосрочный период с 2019 года по 2024 год», постановлением администрации Балаганского района от 30.05.2018г. №228 «О Порядке разработки и утверждения, периода действия, требований к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования Балаганский район на долгосрочный период с 2019 года по 2024 год», руководствуясь статьей 46 Устава муниципального образования Балаганский район

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1.Утвердить бюджетный прогноз муниципального образования Балаганский район на долгосрочный период с 2019 года по 2024 год (прилагается).

2.Опубликовать настоящее решение в газете «Балаганская районная газета» и обнародовать на официальном сайте администрации Балаганского района.

3.Данное постановление вступает в силу со дня опубликования.

4.Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Мэр Балаганского района

М.В. Кибанов

Утвержден

постановлением администрации

Балаганского района

от 21.01.2019г. №18

**Бюджетный прогноз**

**муниципального образования Балаганский район на долгосрочный период с 2019 года по 2024 год**

Бюджетный прогноз муниципального образования Балагански район на долгосрочный период с 2019 года по 2024 год (далее - Бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 28.06.2014г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», решением Думы Балаганского района от 23.05.2018г. №5/3 – рд «О формировании бюджетного прогноза муниципального образования Балаганский район на долгосрочный период с 2019 года по 2024 год», постановлением администрации Балаганского района от 30.05.2018г. №228 «О Порядке разработки и утверждения, периода действия, требований к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования Балаганский район на долгосрочный период с 2019 года по 2024 год».

Бюджетный прогноз является документом, который содержит прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования Балаганский район (далее – районный бюджет), показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования Балаганский район (далее – муниципальный район) на период их действия, иные показатели, характеризующие районный бюджет, также содержащий основные подходы к формированию бюджетной и налоговой политики на долгосрочный период.

Ключевой целью разработки Бюджетного прогноза является оценка основных тенденций развития районного бюджета на долгосрочный период, позволяющая, путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере бюджетной, налоговой и долговой политики, обеспечить необходимый уровень сбалансированности районного бюджета и достижение стратегических целей социально-экономического развития муниципального района.

К задачам Бюджетного прогноза, способствующим достижению указанной цели, относятся:

-осуществление бюджетного прогнозирования на период, позволяющий оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние районного бюджета;

-разработка достоверных прогнозов основных характеристик районного бюджета и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности районного бюджета;

-выработка решений по принятию дополнительных мер совершенствования бюджетной и налоговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности районного бюджета и решению ключевых задач социально-экономического развития муниципального района в долгосрочном периоде;

-обеспечение прозрачности и предсказуемости параметров районного бюджета;

-профилактика бюджетных рисков для районного бюджета, обеспечиваемая в том числе заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков, ограничением уровня дефицита, снижением муниципального долга, ограничением темпов роста бюджетных расходов;

-определение объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения муниципальных программ, на период их действия.

Решение указанных задач обеспечивается в рамках комплексного подхода, включающего в себя:

-обеспечение взаимного соответствия и координации Бюджетного прогноза с другими документами стратегического планирования, в первую очередь прогнозом социально-экономического развития на долгосрочный период и муниципальными программами муниципального района;

-систематизацию и регулярный учет основных бюджетных рисков;

-использование в целях долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования инициативных мер и решений, позволяющих достичь требуемых результатов и уровня сбалансированности районного бюджета;

-полноценное включение разработки и обеспечение учета Бюджетного прогноза в рамках бюджетного процесса.

Бюджетный прогноз разработан на основе основных параметров прогноза социально – экономического развития муниципального образования Балаганский район на среднесрочный период 2019 – 2021 годов, утвержденного постановлением администрации Балаганского района от 06.08.2018г. №288, показателей муниципальных программ, иных показателей социально - экономического развития муниципального района.

При разработке Бюджетного прогноза учитывались изменения внешних и внутренних условий и факторов социально - экономического развития муниципального района с применением индексов дефляторов и инфляции цен, рекомендованных министерством экономического развития Российской Федерации.

Для формирования Бюджетного прогноза использован базовый вариант, который рассматривает развитие экономики Балаганского района в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов с учетом возможного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, характеризуется сохранением сдержанной бюджетной политики. Вариант отражает консервативный сценарий развития, имеет статус консервативного варианта прогноза и не предполагает кардинального изменения модели экономического роста.

**Раздел 1.Основные итоги исполнения районного бюджета за 2016 – 2017 годы и условия формирования Бюджетного прогноза в 2018 году**

Основные итоги исполнения районного бюджета за период 2016 - 2017 годов и основные плановые характеристики бюджета 2018 года представлены в таблице 1.

Таблица 1.Исполнение районного бюджета за период

2016 – 2017 годов и план 2018 года

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение бюджета в 2016 году | Исполнение бюджета в 2017 году | План 2018 года (решение Думы от 25.12.2018г. №11/1-рд) | Отклонениеувеличение (+), уменьшение (-) |
| 2018г. к 2016г. | 2018г. к 2017г. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5=гр.4-гр.2* | *6=гр.4-гр.3* |
| Доходы, всего | 299675,5 | 366414,1 | 459766,6 | +160091,1 | +93352,5 |
| *в том числе:* |   |   |   |  |  |
| 1.Налоговые и неналоговые | 37981,7 | 33765,9 | 37395,1 | -586,6 | +3629,2 |
| 2.Безвозмездные поступления, всего | 261693,8 | 332648,2 | 422371,5 | +160677,7 | +89723,3 |
| *в том числе:* |   |   |   |   |  |
| 2.1.из областного бюджета | 260582,2 | 329226,9 | 422866,9 | +162284,7 | +93640 |
| 2.2.из бюджетов поселений | 618,1 | 512,0 | 589,1 | -29,0 | +77,1 |
| 2.3.прочие безвозмездные поступления | 833,5 | 3631,7 | 1679,6 | +846,1 | -1952,1 |
| 2.4.возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -340,0 | -722,4 | -2764,1 | -2424,1 | -2041,7 |
| Расходы, всего | 292640,4 | 359326,8 | 461850,0 | +169209,6 | +102523,2 |
| Дефицит (профицит) бюджета | 7035,1 | 7087,3 | -2083,4 | Х | Х |

В результате проведенной работы в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики, проведенной работе по долговой политике за период 2016 - 2017 годов по стабилизации ситуации в муниципальном районе в 2016 году погашена просроченная кредиторская задолженность районного бюджета по состоянию на 01.01.2016 года в сумме 12581 тыс.рублей, в том числе за коммунальные услуги 3400 тыс.рублей, услуги связи 68,2 тыс.рублей, работы и услуги по содержанию муниципального имущества 753,7 тыс.рублей, прочие работы и услуги 1764,1 тыс.рублей, прочие расходы 4438,3 тыс.рублей, увеличение стоимости материальных запасов 1517 тыс. рублей, произведен возврат бюджетных кредитов, предоставленных районному бюджету в 2014 – 2015 годах, в областной бюджет в сумме 10413,5 тыс. рублей. В 2016 году сумма возврата бюджетных кредитов в областной бюджет составила 6098,0 тыс.рублей, в том числе просроченных бюджетных кредитов с датой уплаты в декабре 2015 года в сумме 2550,0 тыс.рублей. В 2017 году в областной бюджет возвращены бюджетные кредиты на общую сумму 4315,5 тыс.рублей, в том числе в опережающем порядке в сумме 998,0 тыс. рублей со сроком уплаты в 2018 году.

Таким образом, проведенная работа позволила стабилизировать ситуацию на внутреннем финансовом рынке, благополучно пройти кризисное положение по выплатам по заключенным договорам муниципальных учреждений за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, а также сформировать необходимые условия для оживления деловой и финансовой активности, обеспечить экономический рост муниципального района.

Актуальность формирования Бюджетного прогноза способствует предсказуемости реализуемой налоговой и бюджетной политики на территории муниципального района, росту привлекательности экономики муниципального района для потенциальных инвесторов и повышению эффективности действий органов местного самоуправления муниципального района.

Формирование районного бюджета производится на трехлетний период.

Для обеспечения сбалансированности районного бюджета формирование расходной части районного бюджета производится в соответствии с возможностями доходной части районного бюджета и существующих бюджетных ограничений по размеру дефицита.

Планирование бюджетных ассигнований районного бюджета по расходам осуществляется в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Балаганский район, утвержденными приказом Финансового управления Балаганского района от 04.08.2015г. №74.

На территории муниципального района реализуется программно - целевой принцип формирования расходов районного бюджета на основе 20 муниципальных программ. Это позволяет выстроить взаимоувязанную систему документов бюджетного планирования, обеспечивающую сбалансированность мер, реализуемых в текущем, среднесрочном и долгосрочном периодах.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования Балаганский район на период их действия и расходов по непрограммным направлениям деятельности отражены в приложении 2 к Бюджетному прогнозу.

Планирование бюджетных ассигнований районного бюджета по расходам осуществляется в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Балаганский район, утвержденными приказом Финансового управления Балаганского района от 04.08.2015г. №74.

Расходы, осуществляемые в период 2016 – 2018 годов за счет областного бюджета, производились в соответствии с объемом межбюджетных трансфертов, поступающих в районный бюджет в соответствии с Законами Иркутской области об областном бюджете с учетом их корректировок.

**Раздел 2.Основные условия формирования Бюджетного прогноза**

Прогноз социально – экономического развития муниципального образования Балаганский район на среднесрочный период 2019 – 2021 годов (далее – Прогноз) утвержден постановлением администрации Балаганского района от 06.08.2018г. №288.

Анализ основных показателей Прогноза за период 2016 – 2017 годов и оценке 2018 года свидетельствует о стабильном развитии муниципального образования Балаганский район (далее - Балаганский район).

Основными отраслями экономики в Балаганском районе являются:

-сельское хозяйство;

-лесозаготовки;

-производство пиломатериалов;

-торговля;

-хлебопечение.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций по всем отраслям экономики Балаганского района в 2017 году составила 374,6 млн.рублей, что на 9,9 % выше выручки за 2016 год (341,0 млн.рублей). Оценка выручки в 2018 году составляет 383,1 млн.рублей, что на 2,3 % выше выручки 2017 года.

Выручка в 2019 году планируется:

-в объеме 399,5 млн.рублей (1 вариант),темп роста к оценке 2018 года составит 104,3 %;

-в объеме 409,2 млн.рублей (2 вариант),темп роста к оценке 2018 года составит 106,8%.

Прогнозируется рост выручки в 2020 году, который составит 416,1 млн.рублей, темп роста к 2018 году 108,6%.

Выручка в 2021 году планируется в объеме 432,1 млн.рублей. Темп роста к 2018 году составит 112,8%.

Прибыль прибыльно работающих предприятий за 2018 год (с учетом предприятий малого бизнеса) оценивается в объеме 49,4 млн.рублей.

В 2019 году прибыль составит 50,5 млн.рублей (1 вариант), 52,0 млн.рублей (2 вариант). Темп роста прибыли в 2019 году к 2018 году составит 102,2 % (1 вариант) и 105,3% (2 вариант). В 2021 году прибыль возрастает до суммы 55,4 млн.рублей.

Число малых предприятий, действующих на территории Балаганского района, в 2016 году составляло 23 единицы, в 2017 году – 25 единиц, оценка 2018 года – 28 единиц.

В очередном 2019 финансовом году и плановом периоде 2020 - 2021 годах количество малых предприятий не снизится.

Количество индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Балаганского района, в 2016 году составило 196 единиц, в 2017 году – 205 , оценка 2018 года – 205 единиц.

В очередном финансовом 2019 году и плановом периоде 2020 - 2021 годов количество индивидуальных предпринимателей не снизится и в 2021 году достигнет 209 единиц.

Фонд оплаты труда имеет тенденцию стабильного роста.

Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций в 2017 году составил 423,9 млн.рублей. Темп роста к 2016 году (376,6 млн.рублей) составил 112,6%.

Оценка 2018 года составляет 440,1 млн.рублей, темп роста к 2017 году 103,85.

Фонд заработной платы в 2019 году планируется:

-в объеме 457,6 млн.рублей (1 вариант),темп роста к оценке 2018 года составит 104 %;

-в объеме 477,9 млн.рублей (2 вариант),темп роста к оценке 2018 года составит 108,6%.

Прогнозируется рост фонда оплаты труда в 2020 году, который составит 498,4 млн.рублей, темп роста к 2018 году 113,2%.

Фонд оплаты труда в 2021 году планируется в объеме 527,5 млн.рублей. Темп роста к 2018 году составит 119,9%.

В прогнозируемый период факторами, способствующими повышению фонду заработной платы, будут являться, в том числе: поэтапное повышение минимального размера труда в связи с внесением изменений в Федеральный закон от 19.06.2000г. №82-ФЗ «О минимальном размере труда», рост оплаты труда в учреждениях образования и культуры в соответствии с майскими Указами Президента РФ 2012 года.

Численность населения Балаганского района по состоянию на 01.01.2018 года составила 8543 чел. На протяжении 2016 и 2017 годов численность населения Балаганского района снижалась в виду оттока населения.

Изменение численности населения Балаганского района по годам отражается в таблице 2.

Таблица 2. Изменение численности населения Балаганского района

в 2016 - 2018 годах

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 01.01.2016г. | на 01.01.2017г. | отклонение 2017г. от 2016г.увеличение+снижение- | на 01.01.2018г. | отклонение 2018г. от 2017г.увеличение+снижение- |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* |
| Численность населения всего, чел. | 8690 | 8608 | -82 | 8543 | -65 |

**Раздел 3.Цели, задачи и меры реализации бюджетной и налоговой политики в долгосрочном периоде и их описание**

Учитывая необходимость соблюдения финансовых и экономических условий развития экономики Балаганского район и необходимость обеспечения экономического роста Балаганского района в условиях усиливающейся с каждым годом социальной нагрузки на районный бюджет, основными целями реализации бюджетной и налоговой политики районного бюджета в долгосрочном периоде является сохранение сбалансированности и устойчивости районного бюджета при безусловном исполнении принятых расходных обязательств наиболее эффективным способом.

Бюджетная политика в части расходов в основном направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов и скорректирована с учетом текущей экономической ситуации.

Большинство задач в сфере бюджетной политики, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность.

Одна из основных приоритетных задач бюджетной политики - реализация национальных проектов и обеспечение достижения целевых показателей национальных проектов, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В связи с чем, как и в предыдущие годы, необходимо будет продолжить реализацию мероприятий, направленных на оптимизацию расходов.

Сохраняет свою приоритетность и необходимость обеспечения уровня целевых показателей по заработной плате отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных Указами Президента Российской Федерации 2012 года.

С 1 января 2019 года минимальный размер оплаты труда планируется в размере 11 280 рублей, т.е. на уровне величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по Российской Федерации за второй квартал 2018 года.

В связи с этим, в целях недопущения нивелирования дифференциации в оплате труда работников бюджетной сферы, требуется обеспечение справедливой дифференциации в уровне оплаты труда «указных» и «неуказных» категорий работников, а также технического (низкоквалифицированного) и основного (высококвалифицированного) персонала с пошаговым изысканием дополнительных источников финансирования.

Для достижения указанной цели в рамках развития программно - целевого принципа планирования расходов с 2019 года утверждены муниципальные программы муниципального образования Балаганский район со сроком реализации по 2024 год, цели и задачи которых потребуют от получателей бюджетных средств районного бюджета проведения дальнейшей работы по приоритезации расходов бюджета и повышению эффективности их использования.

На 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приоритетными направлениями являются следующие расходы районного бюджета:

- заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда;

- оплата коммунальных услуг;

- расходы на социальное обеспечение населения.

Первоочередными направлениями финансирования являются:

- прочие выплаты по заработной плате;

- расходы на приобретение услуг связи;

- расходы на приобретение продуктов питания;

- расходы на приобретение горюче - смазочных материалов;

- расходы по подготовке к предстоящему отопительному сезону;

- расходы по финансированию для участия в государственных программах Иркутской области.

Налоговая политика в очередном трехлетнем периоде будет реализовываться в условиях изменений системы налогообложения.

Законом Иркутской области от 28.11.2018г. №109-ОЗ «О внесении изменения в пункт 2 статьи 2 Закона Иркутской области «О признании утратившими силу пунктов 2 и 3 части 1 статьи 2 Закона Иркутской области «О налоге на имущество организаций» для муниципальных учреждений действие льгот по налогу на имущество организаций продлено до 1 января 2020 года.

Таким образом, начиная с 01.01.2020 года, остро встает вопрос финансирования из районного бюджета уплаты налога на имущество казенных и бюджетных учреждений района.

Федеральным законом от 03.08.2018г. №303 – ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» ставка налога на добавленную стоимость увеличена на два процентных пункта с 18% до 20%. В связи с этим, начиная с 01.01.2019 года увеличивается нагрузка на районный бюджет по оплате расходов муниципальных учреждений по заключенным договорам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Основной задачей налоговой политики в долгосрочном периоде является достижение роста налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, сокращения невыясненных поступлений.

В связи с этим необходима целенаправленная работа органов местного самоуправления по увеличению налогового потенциала районного бюджета и задействование всех имеющихся резервов, в том числе:

- продолжение работы межведомственной комиссии по совершенствованию доходного потенциала Балаганского района и легализации заработной платы;

- проведение мониторинга налоговых и неналоговых поступлений в районный бюджет;

- повышение ответственности главных администраторов доходов по контролю за полным и своевременным поступлением администрируемых доходов.

Рост доходов ожидается, в том числе, за счет борьбы с неформальной занятостью и «серыми» схемами выплаты заработной платы, обеспечения зачисления налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) по месту ведения предпринимательской деятельности и в размерах, соответствующих масштабам осуществляемой деятельности, минимальному размеру оплаты труда.

Необходимо продолжить работу по эффективному использованию имущества, находящегося в муниципальной собственности. Политику управления муниципальной собственности района необходимо ориентировать на повышение эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности района.

**Раздел 4.Анализ основных рисков, влияющих на обеспечение сбалансированности районного бюджета, а также механизмы**

**управления рисками**

Под бюджетным риском понимается стоимостная оценка изменения доходов, расходов бюджетов, показателей долговой нагрузки районного бюджета, а также располагаемых резервов, наступающая с определенной вероятностью, в конкретном периоде, по сравнению с наиболее вероятным, ожидаемым вариантом прогноза данных показателей.

Анализ основных рисков, влияющих на обеспечение сбалансированности районного бюджета, может быть проведен при помощи практического использования оценки бюджетных рисков районного бюджета, исходя из следующих особенностей ее применения:

-текущее исполнение районного бюджета: возможности недопоступления доходов относительно параметров, утвержденных решением о районном бюджете, возникновение дополнительных (не предусмотренных бюджетом) расходных обязательств, ухудшение условий привлечения, обслуживания и погашения бюджетных кредитов;

-среднесрочное бюджетное планирование, включая формирование проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, а также его основных характеристик и параметров, предельных размеров дефицита и муниципального долга;

-формирование муниципальных программ, учитывая предельные объемы их финансового обеспечения на весь период действия.

При составлении Бюджетного прогноза в связи со значительной неопределенностью будущих значений доходных источников при планировании, использована укрупненная структура показателей, а именно выделены три составляющие: налоговые доходы, неналоговые доходы, межбюджетные трансферты (приложение 1 к Бюджетному прогнозу).

Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам доходной части районного бюджета на период 2019 - 2021 годов сформирована исходя из особенностей конкретных доходов, то есть принадлежности того или иного налога к федеральному, региональному или местному, степенью стабильности соответствующих поступлений и их зависимости от влияния кратко- и среднесрочных факторов, значимостью отдельных доходов, их долей в общем объеме доходов районного бюджета. Сумма поступлений по налоговым и неналоговым доходам доходной части районного бюджета на период 2022 - 2024 годов (Приложение 1к Бюджетному прогнозу) сформирована с корректировкой на индексы – дефляторы периода прогнозирования, начиная с 2022 года:

2022 год к 2021 году – 104,4%;

2023 год к 2022 году – 104,5%;

2024 год к 2023 году – 104,6%.

Значительными рисками с высокой степенью неопределенности объемов поступлений при формировании Бюджетного прогноза рассматриваются межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: из областного бюджета за счет средств федерального и областного бюджетов и бюджетов муниципальных образований Балаганского района (далее – поселения района).

Во - первых, это актуально в отношении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности районного бюджета, объем которых в долгосрочной перспективе должен находиться в обратно пропорциональной зависимости от роста налоговых и неналоговых доходов, поступающих в районный бюджет.

Во – вторых, в пункте 3 статьи 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации указано, что цели и условия предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации, критерии отбора муниципальных образований для предоставления указанных субсидий и их распределение между муниципальными образованиями устанавливаются законами субъекта Российской Федерации и (или) нормативными актами высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следовательно, органы местного самоуправления не располагают информацией об ожидаемых объемах поступлений субсидий в районный бюджет в долгосрочной перспективе.

В - третьих, согласно пункта 5 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации распределение субвенций местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации утверждается законом о бюджете субъекта Российской Федерации по каждому муниципальному образованию и виду субвенции. Исходя из этого, органы местного самоуправления не располагают информацией о будущих размерах субвенций, которые будут им перечислены в течение шести следующих лет.

Дополнительно в таблице 3 настоящего раздела отражены элементы межбюджетных трансфертов, а именно: дотации, субсидии, субвенции из областного бюджета и межбюджетные трансферты из бюджетов поселений района.

Таблица 3. Показатели межбюджетных трансфертов районного бюджета

по годам

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | 2019год | 2020год | 2021год | 2022год | 2023год | 2024год |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
| 1.Безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов, всего | 399144,2 | 298440,6 | 299243,2 | 312409,9 | 326468,3 | 341485,9 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.из областного бюджета | 398555,1 | 298356,4 | 299243,2 | 312409,9 | 326468,3 | 341485,9 |
| *в том числе:* |  |  |  |  |  |  |
| дотации | 107162,1 | 88042,6 | 88936,4 |  |  |  |
| субсидии | 100587,7 | 18776,1 | 18769,1 |  |  |  |
| субвенции | 190805,3 | 191537,7 | 191537,7 |  |  |  |
| 1.2.из бюджетов поселений | 589,1 | 84,2 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Таблица 4 отражает динамику муниципального долга районного бюджета за период 2014 - 2018 годов и прогнозируемый объем муниципального долга на 2019 – 2024 годы

Таблица 4.Динамика муниципального долга районного бюджета

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 01.01.2014г. | на 01.01.2015г. | на 01.01.2016г. | на 01.01.2017г. | на 01.01.2018г. | на 01.01.2019г. | на 01.01.2020г. | на 01.01.2021г. | на 01.01.2022г. | на 01.01.2023г. | на 01.01.2024г. | на 01.01.2025г. |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* | *12* | *13* |
| Бюджет муниципа-льного образо-вания Балаганс-кий район  | 0 | 5922,5 | 10413,5 | 4315,5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Бюджетные риски можно условно разделить на две категории: управляемые и неуправляемые.

К категории «управляемых» бюджетных рисков можно отнести риски районного бюджета в случае их относительно качественного и достоверного прогнозирования, с достаточной вероятностью наступления события. К этим рискам можно отнести бюджетные риски по возможному сокращению общей суммы межбюджетных трансфертов и целевых субсидий из областного бюджета (областной бюджет утверждается сроком на трехлетний период), изменения в законодательстве о налогах (акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу, за исключением случаев, предусмотренных статьей 5 Налогового кодекса Российской Федерации).

Категория «неуправляемых» бюджетных рисков характеризуются своей неуправляемостью и непредсказуемостью. Их развитие предполагает практически неограниченные варианты развития событий для районного бюджета. Здесь можно отметить, например, сумму межбюджетных трансфертов из областного бюджета для районного бюджета за пределами планового периода. К данной категории рисков можно отнести и чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера, когда нарушаются нормальные условия жизни и деятельности людей, возникает угроза их жизни и здоровью, наносится ущерб имуществу населения, народному хозяйству и окружающей природной среде.

Рассматривая бюджетные риски для районного бюджета, необходимо отметить следующие механизмы управления бюджетными рисками.

1.В целях недопущения развития ситуации возникновения диспропорций и несбалансированности районного бюджета соблюдать соответствие между расходными обязательствами районного бюджета и складывающимися бюджетными возможностями доходной части районного бюджета, чтобы обеспечить долгосрочную сбалансированность районного бюджета.

2.Безвозмездные поступления из областного бюджета без уточнения по межбюджетным трансфертам при определении параметров бюджетного планирования на 2022 - 2024 годы сохранить как элементы Бюджетного прогноза. Величина указанных средств в доходной и расходной частях районного бюджета отражена с корректировкой на индексы – дефляторы периода прогнозирования (таблица 2, приложения 1 и 2 к Бюджетному прогнозу), начиная с 2022 года:

2022 год к 2021 году – 104,4%;

2023 год к 2022 году – 104,5%;

2024 год к 2023 году – 104,6%.

3.Безвозмездные поступления из бюджетов поселений планируется в районном бюджете в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Указанные поступления запланированы на период 2019 – 2020 годов.

При условии заключения новых соглашений, продления действующих сумма данных поступлений будет корректироваться.

4.Определение масштабов возможного ухудшения условий сбалансированности районного бюджета, вызванного как непосредственно «бюджетными» факторами, например, сокращением объемов получаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета в виде дотаций и субсидий, так и других факторов, результатом которых является изменение поступление доходов в районный бюджет, например, снижение процента зачисления от определенного налога (НДФЛ, УСН), что приведет к уменьшению расходной части районного бюджета. Соответственно, этот анализ приведет к изменению основных характеристик районного бюджета.

5.Одним из способов управления рисками является реализация мер по увеличению доходного потенциала районного бюджета за счет собираемости доходов.

В этой связи актуальной задачей становиться деятельность межведомственной комиссии по совершенствованию доходного потенциала Балаганского района и легализации заработной платы.

6.Важную роль в управлении рисками играет оптимизация и повышение эффективности бюджетных расходов районного бюджета. В данном направлении необходимо также расширение конкурентных способовопределения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных нужд муниципальных учреждений.

7.Управлению рисками способствует использование инструментов социально – экономического сотрудничества (партнерства) с физическими и юридическими лицами.

Поступление безвозмездных поступлений в районный бюджет в соответствии с заключенными соглашениями способствует наполняемости доходной части районного бюджета и решению вопросов местного значения муниципального района.

8.Проведение анализа бюджетных рисков районного бюджета повышает качество управления бюджетными рисками и способствует их профилактике.

Примерная классификация бюджетных рисков районного бюджета представлена в таблице 5.

Таблица 5.Примерная классификация бюджетных рисков районного бюджета для проведения их анализа

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование бюджетного риска | Влияние риска на бюджетные показатели |
| Снижение доходов | Увеличение расходов | Рост долговой нагрузки |
| внешние риски (низкая степень зависимости от действий или бездействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления) |
| Сокращение темпов социально-экономического развития | + | + | + |
| Сокращение межбюджетных трансфертов из другого бюджета | + | - | + |
| Ухудшение условий для заимствований | - | - (+) | + |
| Передача новых расходных обязательств | - | + | + |
| Снижение нормативов отчислений от налогов и сборов | + | - | - |
| внутренние риски (высокая степень зависимости от действий или бездействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации или органов местного самоуправления) |
| Рост обязательств с высокой долей участия субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) | - | + | - (+) |
| Принятие новых расходных обязательств | - | + | - |
| Активное привлечение заимствований | - | + | + |
| Нерациональная (не способствующая развитию) структура расходов | - | + | - |
| Низкое качество бюджетного планирования | + | + | + |
| Низкая степень стабильности и предсказуемости налоговой и бюджетной политики | + | + | + |

Приложение 1

к Бюджетному прогнозу

Прогноз основных характеристик

бюджета муниципального образования Балаганский район на долгосрочный период

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | очередной год (2019 год) | первый год планового периода(2020 год) | второй год планового периода(2021 год) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |  |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |  |
| 1. | ДОХОДЫ районного бюджета всего, в том числе: | 434740,5 | 335159,8 | 337163,7 | 351998,9 | 367839,1 | 384759,8 |  |
| 1.1. | -налоговые доходы | 27930,0 | 29020,0 | 30210,0 | 31539,2 | 32958,5 | 34474,6 |  |
| 1.2. | -неналоговые доходы | 7666,3 | 7699,2 | 7710,5 | 8049,8 | 8412,3 | 8799,3 |  |
| 1.3. | -безвозмездные поступления всего, в том числе: | 399144,2 | 298440,6 | 299243,2 | 312409,9 | 326468,3 | 341485,9 |  |
| 1.3.1 | -имеющие целевое назначение | 291982,1 | 210313,8 | 210306,8 |  |  |  |  |
| 2. | РАСХОДЫ районного бюджета | 435940,5 | 336359,8 | 338363,7 | 353185,8 | 368869,1 | 385624,8 |  |
| 3. | ДЕФИЦИТ (-)/ПРОФИЦИТ(+) | -1200,0 | -1200,0 | -1200,0 | -1187,0 | -1030,0 | -865,0 |  |
| 3.1 | % дефицита | 3,4 | 3,3 | 3,2 | 3,0 | 2,5 | 2,0 |  |
| 4. | Предельный объем муниципального долга районного бюджета на 1 января очередного финансового года | 28607,0 | 27310,0 | 27310,0 | 27310,0 | 27310,0 | 27310,0 |  |
| 5. | Объем муниципального долга на 1 января очередного финансового года | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| 6. | Объем муниципальных заимствований в соответствующем финансовом году | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | 1187,0 | 1030,0 | 865,0 |  |

Приложение 2

К Бюджетному прогнозу

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования Балаганский район на период их действия и расходов по непрограммным направлениям деятельности

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Показатели | очередной год (2019 год) | первый год плано-вого периода(2020 год) | второй год плано-вого периода(2021 год) | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Расходы всего, в том числе: | 435940,5 | 336359,8 | 338363,7 | 353185,8 | 368869,1 | 385624,8 |
| 1.1. | Расходы, на реализацию муниципальных программ муниципального образования Балаганский район, всего | 388084,2 | 287023,1 | 286572,1 | 329922,8 | 326012,6 | 309777,1 |
|  | *в том числе за счет:* |  |  |  |  |  |  |
|  | областного бюджета | 288168,3 | 207089,1 | 207082,1 | 203276,0 | 203276,0 | 203276,0 |
|  | районного бюджета | 99915,9 | 79934,0 | 79490,0 | 126646,8 | 122736,6 | 106501,1 |
| 1.1.1. | Муниципальная программа «Развитие образования Балаганского района на 2019 - 2024 годы», всего | 224189,2 | 221704,4 | 222304,4 | 237164,1 | 237164,1 | 237164,1 |
|  | *в том числе за счет:* |   |   |   |   |   |   |
|  | областного бюджета | 187580,6 | 188313,0 | 188313,0 | 203276,0 | 203276,0 | 203276,0 |
|  | районного бюджета | 36608,6 | 33391,4 | 33991,4 | 33888,1 | 33888,1 | 33888,1 |
| 1.1.2. | Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства в Балаганском районе на 2019 - 2024 годы» | 26628,7 | 18553,9 | 17353,7 | 50546,4 | 50546,4 | 50546,4 |
| 1.1.3. | Муниципальная программа «Молодёжь муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 55,4 | 55,4 | 55,4 | 445,0 | 445,0 | 445,0 |
| 1.1.4. | Муниципальная программа «Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения на территории Балаганского района на 2019 - 2024 годы» | 85911,2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
|  | *в том числе за счет средств:* |   |   |   |   |   |   |
|  | областного бюджета | 81615,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0 | районного бюджета | 4295,6 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.5. | Муниципальная программа «Устойчивое развитие сельских территорий в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 - 2024 годы», всего | 11011,1 | 11011,1 | 11011,1 | 30415,0 | 27265,0 | 11270,0 |
| 1.1.6. | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 3,9 | 3,9 | 3,9 | 32,8 | 33,9 | 35,1 |
| 1.1.7. | Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 110,0 | 110,0 | 110,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1.1.8. | Муниципальная программа «Аппаратно-программный комплекс «Безопасный город» в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 - 2021 годы» | 271,2 | 271,2 | 271,2 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.9. | Муниципальная программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 - 2021 годы» | 6,0 | 6,0 | 15,0 | 0 | 0 | 0 |
| 1.1.10. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 18,0 | 18,0 | 9,0 | 25,0 | 25,0 | 25,0 |
| 1.1.11. | Муниципальная программа «Профилактика правонарушений среди несовершеннолетних на территории муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 8,4 | 8,4 | 8,4 | 91,0 | 91,0 | 91,0 |
| 1.1.12. | Муниципальная программа «Улучшение условий и охраны труда в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 – 2024 годы» | 1392,8 | 1392,8 | 1392,8 | 57,0 | 60,0 | 65,0 |
| 1.1.13. | Муниципальная программа «Защита окружающей среды в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 -2024 годы» | 276,0 | 276,0 | 276,0 | 1800,0 | 1800,0 | 1800,0 |
| 1.1.14. | Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 1835,3 | 1835,3 | 1835,3 | 2642,0 | 1660,0 | 1890,0 |
| 1.1.15. | Муниципальная программа «Улучшение качества жизни граждан пожилого возраста в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 40,4 | 40,4 | 40,4 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| 1.1.16. | Муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов и маломобильных групп населения муниципального образования Балаганский район на 2019 -2024 годы» | 92,4 | 92,4 | 92,4 | 170,0 | 170,0 | 170,0 |
| 1.1.17. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 693,6 | 693,6 | 693,6 | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
| 1.1.18. | Муниципальная программа «Создание благоприятных условий в целях привлечения работников бюджетной сферы для работы на территории муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 1200,0 | 1200,0 | 1200,0 | 4300,0 | 4450,0 | 3900,0 |
| 1.1.19. | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» всего, | 29759,9 | 29169,6 | 29318,8 | 51,0 | 51,0 | 51,0 |
|  | *в том числе за счет средств:* |   |   |   |   |   |   |
|  | областного бюджета | 18972,1 | 18776,1 | 18769,1 | 0 | 0 | 0 |
|  | районного бюджета | 10787,8 | 10393,5 | 10549,7 | 51,0 | 51,0 | 51,0 |
| 1.1.20. | Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования Балаганский район на 2019 - 2024 годы» | 4580,7 | 580,7 | 580,7 | 1333,5 | 1401,2 | 1474,5 |
| 2. | Расходы по непрограммным направлениям деятельности | 47856,3 | 46187,7 | 45388,8 | 23263,0 | 42856,5 | 75847,7 |
| 3. | Условно утвержденные расходы | 0 | 3149,0 | 6402,8 | 0 | 0 | 0 |

Примечания:

При наличии нескольких источников финансового обеспечения соответствующей муниципальной программы (средства федерального бюджета, областного бюджета, районного бюджета) данные приводятся в разрезе таких источников.

Заполнение граф с 3 по 8 приложения 2 осуществляется с учетом периода действия муниципальных программ муниципального образования Балаганский район.