Приложение 1 к

постановлению администрации

городского поселения Куминский

от 15.02.2019 г. № 46

**Бюджетный прогноз муниципального образования городское поселение Куминский** **на долгосрочный период до 2024 года**

**Введение**

Бюджетный прогноз муниципального образования городское поселение Куминский на долгосрочный период до 2024 года (далее – бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования городское поселение Куминский на долгосрочный период, утвержденным постановлением Администрации городского поселения Куминский от 12.11.2018 № 308.

Долгосрочное бюджетное прогнозирование является одним из основных механизмов повышения качества управления финансами и совершенствования программно-целевого метода формирования бюджета.

Бюджетный прогноз муниципального образования городское поселение Куминский на долгосрочный период разработан на шесть лет до 2024 года на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Куминский в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления.

1. **Цели, задачи и основные подходы к формированию долгосрочной бюджетной политики.**

**Цели и задачи долгосрочного бюджетного планирования**

Целью долгосрочного бюджетного планирования в муниципальном образовании городское поселение Куминский 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 местного бюджета.

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.

**Условия формирования Бюджетного прогноза**

Бюджетный прогноз разработан на базе основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования городское поселение Куминский до 2021 года (далее – Прогноз СЭР).

Вариативность формирования бюджетного прогноза была ограничена двумя вариантами Прогноза СЭР.

Первый вариант исходит из менее благоприятного развития условий функционирования экономики и социальной сферы, базирующийся на сложившихся тенденциях в экономике. Данный вариант разработан в условиях сохранения рисков невысокого инвестиционного спроса, слабого роста потребительской активности.

Второй вариант отражает умеренно-оптимистический характер развития с учетом полной реализации инвестиционных замыслов хозяйствующих субъектов, благоприятным изменением конъюнктуры мировых цен и активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

В соответствии с общими требованиями прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 года № 574, для разработки бюджетного прогноза был принят первый вариант Прогноза СЭР.

В ходе формирования бюджетного прогноза были учтены планируемые с 1 января 2019 года изменения налогового и бюджетного законодательства.

Собственные доходы бюджета (налоговые и неналоговые доходы) определены с учетом нормативов отчислений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящего уровня определен на основании проекта Решения Думы Кондинского района «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». С 2022 года объем безвозмездных поступлений сохранен на уровне 2021 года.

Прогноз расходной части местного бюджета осуществлен исходя из прогнозируемого объема доходных источников, с учетом существующих бюджетных ограничений по размеру дефицита и уровню муниципального долга.

**2. Сведения о прогнозируемой макроэкономической**

**ситуации в долгосрочном периоде и ее влияние на показатели**

**местного бюджета**

Основными рисками реализации бюджетного прогноза являются развитие кризисных явлений в экономике и снижение темпов социально-экономического развития Российской Федерации и муниципального образования Кондинский район и муниципального образования городское поселение Куминский, приводящие к сокращению поступлений доходов в бюджет муниципального образования городское поселение Куминский, повышению прогнозируемого уровня инфляции, ухудшению условий для заимствований, росту муниципального долга.

В существующих экономических условиях ожидается увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета с 45 310,49 тыс. рублей в 2018 году до 51 376,44 тыс. рублей к 2024 году (на 11,34 %). Расходы за счет средств местного бюджета прогнозируются с более низким темпом роста: к 2023 году общий объем расходов достигнет 51 900,20 тыс. рублей (рост менее 1%). Исходя из представленных характеристик, необходимым условием дальнейшей реализации бюджетной политики при определении расходной части бюджетов будет безусловный приоритет исполнения действующих обязательств, в первую очередь обязательств социального характера. Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств должны реализовываться только после соответствующей оценки их эффективности с одновременным пересмотром действующих обязательств в целях высвобождения финансовых ресурсов. Кроме того, решения о принятии расходных обязательств, имеющих долгосрочный характер, должны учитывать не только текущий уровень доходов, но и их будущую динамику.

Органам местного самоуправления необходимо принимать активные меры по усилению приоритизации расходов в рамках достижения целевых показателей муниципальных программ, экономно и рационально использовать бюджетные ассигнования. Требуется повышение качества обоснований и точности планирования финансовых ресурсов, необходимых для исполнения соответствующих задач и достижения приоритетных целей социально-экономического развития муниципального образования. Муниципальные программы должны быть актуализированы.

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:

- снижение поступлений собственных доходов за счет изменения нормативов отчислений;

- 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 окружном уровнях, без наличия соответствующих источников финансирования;

- рост уровня безработицы, в связи с оптимизацией государственного сектора экономики, отток трудовых ресурсов в связи с отсутствием создания новых рабочих мест, отсутствии градообразующего производственного предприятия 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 и налоговой 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.

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.

Таким образом, налоговая и бюджетная политика на долгосрочный период должны быть нацелены на достижение стратегических ориентиров социально-экономического развития муниципального образования посредством формирования сбалансированного бюджета и обеспечения его оптимальной структуры.

**3. Анализ основных характеристик бюджета муниципального образования Администрации городского поселения Куминский**

Бюджет муниципального образования городского поселения (далее – местный бюджет) является дотационным, доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в общем объеме доходов (в среднем за последние три года) составляет более 80 %. Из окружного бюджета и бюджета муниципального района Администрации городского поселения Куминский местному бюджету ежегодно предоставляется финансовая помощь в виде дотаций и субсидий на исполнение собственных полномочий органов местного самоуправления и на обеспечение сбалансированности местного бюджета. Доля средств финансовой помощи из окружного и районного бюджетов в общем объеме доходов бюджета поселения (в среднем за последние три года) составляет 20 %.

**Основные характеристики местного бюджета за 2017-2018 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Исполнение | Темп роста(Увеличения 2018 к 2017), % | План 2018 год | Темп роста ( плана 2018 к 2017), % |
| 2017 год | 2018 год |
| Доходы | 48 213 ,99 | 66 158 ,44 | 137,21 | 66 550,11 | 110,31 |
| Расходы | 50 064, 49 | 65 863 ,07 | 131,55 | 68 797, 90 | 106,78 |
| Дефицит(-) / Профицит(+) | 1 850,50 | 295 ,37 |  | 2  247 ,79 |  |
| Муниципальный долг | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Поступление в местный бюджет по доходам за 2018 год составило в сумме 66 550,11 тыс. рублей или 99,41 % к плановым назначениям бюджета. В сравнении с уровнем 2017 года общий объем доходов увеличился/снизился на 6 219,84 тыс. рублей или на 110,31%.

По исполнению бюджета за 2018 год доля налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов бюджета составит 99,41%. Объем налоговых и неналоговых поступлений сформируют:

- налог на доходы физических лиц – 45 355,90 тыс. рублей (100,74% от общего объема налоговых и неналоговых поступлений);

- доходы от уплаты акцизов – 39 692,23тыс. рублей (107,41%);

- единый сельскохозяйственный налог – 29,12 тыс. рублей (100%);

- налог на имущество физических лиц – 200,34тыс. рублей (102%);

- земельный налог – 669,9 тыс. рублей (100,6 %);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 14 574,78 тыс. рублей ( 102,28 %);

- доходы от сдачи в аренду имущества – 90,32 тыс. рублей (100 %);

- прочие доходы от использования имущества – 798,206 тыс.рублей (101,58%);

- доходы от продажи земельных участков – 31,71 тыс. рублей (100 %);

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов за 2018 год составит 100% или 24817,60 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений в бюджете поселений сформировали:

- межбюджетные трансферты, не имеющие целевого назначения (дотации) – 83925,33 тыс. рублей (100 % от объема безвозмездных поступлений от других бюджетов);

- межбюджетные трансферты целевого назначения (субсидии) – 46708,05 тыс. рублей ( 100 % от объема безвозмездных поступлений от других бюджетов).

Исполнение бюджета по доходам за 2018 год составило 66 158,44 тыс. рублей, что выше/ниже уровня 2017 года на 137,22 % (на 17 944,44 тыс. рублей). При этом в сравнении с 2017 годом, налоговые и неналоговые доходы снизились/**увеличились** на 137,22% (или на 17 944,49 тыс. рублей), а безвозмездных поступлений увеличение в 2 раза

(или на 29 223,97 тыс. рублей).

По расходам исполнение местного бюджет составило за 2018 год в сумме 65 863,07 тыс. рублей, что составляет 95,73 % к плановым назначениям.

В сравнении с 2017 годом расходы бюджета за 2018 году **увеличились**/снизились на 131,55 %, или 15 798,58 тыс. рублей.

В период 2016-2018 годы структура расходов бюджета значительно изменилась. В течение отчетного 2018 года в муниципальном образовании действовало семь муниципальных программ. По Муниципальным программам:

- Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Куминский на 2014-2016годы и на период до 2020 года" с плановым объемом финансирования 393,80 тыс. рублей, средства освоены полностью;

- Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности, профилактика правонарушений в общественных местах на территории городского поселения Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" с плановым объемом финансирования 18233,66 тыс. рублей, средства освоены на 94.17%

- Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2015 - 2017 годы и на период до 2020 года" с плановым объемом финансирования 2092,35 тыс. рублей, средства освоены на 94,06% .

- Муниципальная программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" с плановым объемом финансирования 2319,93 тыс. рублей. Средства освоены в объеме 1989,49 остальные средства в объеме 654,02 тыс. рублей переходят на 2019 год, в счет формирования Дорожного фонда городского поселения Куминский;

- Муниципальная программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года" с плановым объемом финансирования 430,14 тыс. рублей, средства освоены в объеме 430,14 тыс. рублей, за счет экономии при применении конкурентных методов проведения процедур в рамках 44-ФЗ;

- Муниципальная программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы" с плановым объемом финансирования 12983,52 тыс. рублей, средства освоены 11707,49 что составляет 90,17%

- Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 -2018 годы и на период до 2020 года", с плановым объемом финансирования 4948,147 тыс. рублей, средства освоены в объеме 4648,518 тыс. рублей;

 Бюджетные обязательства исполнены в пределах доведенных лимитов, преимущественно с применением конкурентных методов закупок и составил 988,00 тыс.рублей.

 Общий объем закупок для нужд муниципального образования составил (8036,56 – тыс.руб., из них 6048,37 тыс. руб. с применением конкурентных способов определения заказчика (исполнителя, поставщика). В результате закупочной деятельности бюджетный эффект (экономия) составил – 12,00 тыс. руб.: Согласно оценке структуры и динамики расходов бюджета, как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета, обусловленная принятыми расходными обязательствами. Следует отметить, что в 2018 году, как и в предыдущие годы бюджетная политика поселения в области расходов была направлена на решение приоритетных задач экономически значимых программ и мероприятий, безусловное выполнение принятых бюджетных обязательств.

Просроченной кредиторской задолженности муниципального образования на 01.01.2018 года нет.

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования городское поселение Куминский до 2024 года представлен в приложении 1 к Бюджетному прогнозу.

**4. Прогноз предельных расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ на период их действия**

Реализация принципа формирования местного бюджета на основе муниципальных программ обеспечит взаимосвязь процесса исполнения бюджета с достижением поставленных целей и запланированных результатов социально-экономического развития муниципального образования, повысит обоснованность бюджетных расходов на этапе их формирования и, в конечном счете, повысит эффективность бюджетных расходов.

В 2019 году будет продолжена работа по переходу на программный метод планирования бюджета. Планируется к формированию и принятию 2 (две) муниципальные программы городского поселения Куминский.

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия представлены в приложении 2 к Бюджетному прогнозу.

**5. Иные** п**оказатели, влияющие на сбалансированность местного бюджета, объем муниципального долга**

Собственные доходы бюджета поселения (налоговых и неналоговых доходов) являются бюджет образующими, при этом возможность влиять на уровень увеличения поступлений у органов местного самоуправления крайне ограничена.

Основной целью бюджетной политики муниципального образования городское поселение Куминский является обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета, безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Налоговая политика муниципального образования городского поселения Куминский 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 Ханты-Мансийского автономного округа, которые окажут влияние на формирование доходной части местного бюджета.

В целях выполнения бюджетных обязательств муниципального 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 в рамках исполнения плана мероприятий по мобилизации доходов и оптимизации расходов.

Основным инструментом для покрытия дефицита и обеспечения сбалансированности местного бюджета является привлечение бюджетного кредита. Бюджетные кредиты в местный бюджет не привлекались. По состоянию на 01.01.2019 года муниципальный долг отсутствует.

Приложение 1 к

бюджетному прогнозу муниципального образования

городское поселение Куминский

на долгосрочный период до 2024 года

**Прогноз основных параметров бюджета муниципального образования городское поселение Куминский**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Показатель** | **Год периода прогнозирования** |
|  | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024**  |
| **Бюджет муниципального образования городское поселение Куминский** |
| **Доходы** | 45 310,49  | 60 041 ,52 | 51522,11 | 51 376 ,44 | 51900,20 | 51 376,44 |
| **Расходы** | 45 310 ,49 | 60 041 ,52 | 51522,11 | 51 376 ,44 |  51900,20 | 51 376,44 |
| **в том числе расходы на обслуживание муниципального долга** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Дефицит/профицит** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Муниципальный долг на первое января очередного года** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Приложение 2 к

бюджетному прогнозу муниципального образования

городское поселение Куминский

на долгосрочный период до 2024 года

**Предельные объемы финансового обеспечения реализации муниципальных программ муниципального образования городское поселение Куминский**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Наименование** | Год периода прогнозирования |
|  | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** | **2023** | **2024**  |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ муниципального образования городское поселение Куминский всего, из них:** | **7 909,1** | **10 268,95** | **9 290,64** | **9 290,64** | **9 290,64** | **9 290,64** |
| **в том числе** |  |  |  |  |  |  |
| 1. **Программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"**
 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| 1. **Программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Куминский на 2014-2016годы и на период до 2020 года"**
 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| 1. **Программа "Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования городское поселение Куминский на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"**
 | 350,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 |
| 1. **Программа "Автомобильные дороги городского поселения Куминский, текущий ремонт и содержание на 2014-2016 годы и на период до 2020 года"**
 | 3 737,1 | 4 105,1 | 4 105,1 | 4 105,1 | 4 105,1 | 4 105,1 |
| 1. **Программа "Поддержка жилищного хозяйства и капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в городском поселении Куминский на 2017 - 2019 годы"**
 | 122,00 | 122,00 | 122,00 | 122,00 | 122,00 | 122,00 |
| 1. **Программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Куминский на 2015 - 2020 годы"**
 | 310,00 | 310,00 | 310,00 | 310,00 | 310,00 | 310,00 |
| 1. **Программа "Благоустройство муниципального образования городское поселение Куминский на 2016 - 2018 годы и на период до 2020 года"**
 | 3 280,00 | 5 271,85 | 4 293,54 | 4 293,54 | 4 293,54 | 4 293,54 |