**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ БОДАЙБИНСКИЙ РАЙОН**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БОДАЙБО И РАЙОНА**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

19.01.2023 Бодайбо № 6-пп

Об утверждении Бюджетного

прогноза муниципального

образования г. Бодайбо и

района на период до 2028 года

 Руководствуясь ст. 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 4 ч. 5 ст. 11, ст. 12, ч. 1 ст. 39 Федерального закона "О стратегическом планировании в Российской Федерации", Правилами государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 25.06.2015 N 631, ст. 31 Устава муниципального образования г. Бодайбо и района, ст. 5(1) Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Бодайбо и района, утвержденного решением Думы г. Бодайбо и района 02.04.2008 N 11-па, Порядком разработки и утверждения, период действия, а также требования к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования г. Бодайбо и района на долгосрочный период, утвержденным постановлением Администрации г. Бодайбо и района от 07.07.2019 N 117-п

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Бюджетный прогноз муниципального образования г. Бодайбо и района на период до 2028 года (прилагается).
2. Признать утратившим силу:

- Постановление Администрации г. Бодайбо и района от 14.02.2020 № 28-пп «Об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования г. Бодайбо и района на период до 2025 года»;

- Постановление Администрации г. Бодайбо и района от 15.02.2021 № 26-пп «О внесении изменений в постановление Администрации г. Бодайбо и района от 14.02.2020 № 28-пп»;

- Постановление Администрации г. Бодайбо и района от 10.02.2022 № 28-пп «О внесении изменений в постановление Администрации г. Бодайбо и района от 14.02.2020 № 28-пп».

1. Отделу экономического анализа, прогнозирования и потребительского рынка (Е.В. Шайдарова) в течение 10 дней со дня принятия настоящего постановления обеспечить в установленном порядке направление уведомления об утверждении Бюджетного прогноза муниципального образования г. Бодайбо и района на период до 2028 года в Министерство экономического развития Российской Федерации в целях государственной регистрации документа стратегического планирования.
2. Начальнику отдела организационной работы А.В. Кравец опубликовать настоящее постановление в газете «Ленский шахтер» и разместить на официальном сайте в сети интернет Администрации г. Бодайбо и района.

И.О.МЭРА Г. БОДАЙБО И РАЙОНА И.А. КРИЦКИЙ

Приложение

к постановлению Администрации

г. Бодайбо и района от 19.01.2023 г. № 6-пп

**Бюджетный прогноз**

**муниципального образования г. Бодайбо и района**

**на период до 2028 года**

 Бюджетный прогноз муниципального образования г. Бодайбо и района на период до 2028 года (далее – Бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 5(1) Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Бодайбо и района, утвержденного решением Думы г. Бодайбо и района от 04.04.2008 №11-па, Порядком разработки и утверждения, период действия, а также требований к составу и содержанию бюджетного прогноза муниципального образования г. Бодайбо и района на долгосрочный период, утвержденным постановлением Администрации г. Бодайбо и района от 04.07.2019 № 117-п.

 Формирование Бюджетного прогноза необходимо в целях оценки устойчивости бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района (далее - МО г. Бодайбо и района) на основании ожидаемых результатов экономического развития Бодайбинского района в текущем, среднесрочном, и долгосрочном периодах.

**I. Условия формирования Бюджетного прогноза**

Бюджетный прогноз сформирован на период до 2028 года в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством с учетом изменений, вступающих в силу в плановом периоде.

Состав показателей, предусмотренных в долгосрочном прогнозе социально-экономического развития муниципального образования г. Бодайбо и района на период до 2027 года, не позволяет установить вариант разработки Бюджетного прогноза, а также их прямую взаимосвязь с показателями Бюджетного прогноза. Показатели среднемесячной начисленной заработной платы работников бюджетной сферы в сформированном долгосрочном прогнозе социально-экономического развития не соответствуют действительности, т.к. решения о прогнозе среднемесячной заработной плате работников бюджетной сферы в Иркутской области принимаются позже установленных сроков формирования долгосрочного прогноза социально-экономического развития, кроме этого в течение года происходит корректировка прогнозов по заработной плате.

**II. Основные итоги исполнения бюджета**

**муниципального образования г. Бодайбо и района**

За последние несколько лет бюджеты разных уровней столкнулись со сложно прогнозируемыми вызовами, такими как распространение новой коронавирусной инфекции в 2020 году, дальнейшая реализация мер по борьбе с распространением новой коронавирусной инфекции в 2021 – 2022 годах.

Для финансового обеспечения новых расходных обязательств приходилось в оперативном порядке изыскивать финансовые ресурсы, в том числе путем перемещения ассигнований и отказа от проведения отдельных мероприятий.

Стабильная работа золотодобывающей отрасли на территории Бодайбинского района, а также проводимая работа по наполняемости бюджета МО г. Бодайбо и района и как, следствие, поступление дополнительных доходов в бюджет МО г. Бодайбо и района в 2021 году позволили исполнить бюджет с большим профицитом, который явился в 2022 году «подушкой безопасности» для своевременного исполнения расходных обязательств.

млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 год (факт)** | **2021 год (факт)** | **2022 год****(ожидаемое исполнение)** | **Темп роста 2022 г. к 2020 г.,%** | **Темп роста 2022 г. к 2021 г.,%** |
| Доходы | 1 483,7 | 1 716,7 | 1 727,3 | 115,7 | 100,6 |
| Расходы | 1 445,6 | 1 648,5 | 1 909,3 | 114,0 | 115,8 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 38,1 | 68,2 | -182,0 |  |  |
| Процент дефицита  | - | - | 17,6 |  |  |
| Муниципальный долг | 0 | 0 | 0 |  |  |

**III. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального**

**образования г. Бодайбо и района на период до 2028 года**

События на Украине и последовавшая за ними геополитическая напряженность радикально изменили ситуацию в экономике России в целом и в золотодобывающей отрасли в частности. Главной проблемой золотодобытчиков на ближайшие годы стал сбыт, падение цены на золото, ограничение доступа к западным образцам техники и технологий, запасных частей. Золотодобывающие предприятия вынуждены проводить оптимизационные мероприятия. В таких условиях точность долгосрочного прогнозирования параметров Бюджетного прогноза снижается.

Кроме этого, принятие федерального закона с 01.01.2023 года о введении института единого налогового платежа (далее – ЕНП) несет для муниципальных образований определенные риски. Так, в новых условиях пени и проценты, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации, не подлежат с 01.01.2023 года зачислению в местные бюджеты. Предлагаемые изменения уплаты ЕНП по срокам приведет к замедлению поступлений доходов в бюджет в течение года, а также к реальному уменьшению годовых поступлений. В этих условиях необходимо формировать дефицит ниже установленного бюджетным законодательством.

Следует отметить, что при формировании долгосрочного бюджетного прогноза, начиная с 1 января 2024 года, не был учтен дифференцированный норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), так как его установление основывается на стимулирующем принципе с динамикой поступления УСН, превосходящей индекс потребительских цен. В 2022 году данный норматив установлен благодаря лишь выбору предпринимателями данного вида налогообложения после отмены единого налога на вмененный доход.

С 1 сентября 2022 года вступили в силу изменения в Федеральный закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», согласно которому плата за негативное воздействие на окружающую среду, административные штрафы за правонарушение в области охраны окружающей среды и природопользования, средства от платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, должны быть направлены на реализацию экологических мероприятий. То есть возможность покрытия общих расходов за счет данного источника уменьшилась.

В данных условиях в соответствии с Бюджетным прогнозом ожидается снижение доходов к 2028 году по сравнению с 2022 годом на 51,0 млн. рублей.

Безвозмездные поступления в Бюджетном прогнозе планируются к 2028 году со снижением к уровню 2022 года на 141,3 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений определен на основании проекта закона Иркутской области "Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов". С 2026 года объем безвозмездных поступлений сохранен на уровне 2025 года.

Прогноз расходной части бюджета осуществлен исходя из прогнозируемого объема доходных источников с учетом существующих бюджетных ограничений по размеру дефицита. С учетом указанных параметров максимальный дефицит запланирован на 2025 год – 4,4 % от доходов за исключением безвозмездных поступлений. За пределами очередного бюджетного цикла дефицит не превышает 3 %.

**III. Показатели объема муниципального долга**

Решениями Думыо бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района ежегодно утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований, в которой планируется получение кредитов от кредитных организаций на сумму планируемого дефицита бюджета. При фактическом исполнении бюджета ежегодно для покрытия дефицита достаточно остатков средств на счете по учету средств бюджета, сложившихся на начало года.

Заемные средства влекут за собой дополнительные расходы в виде уплаты процентов. Правильнее, в условиях замедления роста доходов, сделать акцент на определение приоритетных расходов, более экономному и эффективному их расходованию. Поэтому основные параметры бюджета (доходы, расходы, дефицит) прогнозируются таким образом, что при фактическом исполнении бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района муниципальный долг будет отсутствовать.

**IV. Основные подходы**

 **к формированию бюджетной политики муниципального**

**образования г. Бодайбо и района на долгосрочный период**

Геополитические и экономические риски, оцениваются на уровне Российской Федерации, как высокие и потенциально способные оказать существенное влияние на снижение бюджетной устойчивости. При бюджетном планировании на долгосрочный период необходимо подходить к планированию с пониманием готовности проводить мероприятия, позволяющие смягчить воздействие непредвиденных факторов на бюджет муниципального образования г. Бодайбо и района. В данных неблагоприятных геополитических условиях основным направлением бюджетной политики должно стать достижение сбалансированности бюджета.

Для поддержания сбалансированности бюджета будет продолжено применение мер, направленных на увеличение собственной доходной базы, включение в бюджет в первоочередном порядке расходов на финансирование действующих расходных обязательств, принятия решений об установлении новых расходных обязательств только на основе тщательной оценки их эффективности и при наличии ресурсов для их гарантированного исполнения, сокращение неэффективных расходов.

В условиях ограниченности финансовых ресурсов при исполнении бюджета приоритетными направлениями расходов при формировании и исполнении бюджета определить расходы, обеспечивающие социальную стабильность в МО г. Бодайбо и района:

1. Оплата труда с начислениями на нее работников муниципальных казенных учреждений;

2. Продукты питания для муниципальных казенных учреждений;

3. Оплата коммунальных услуг муниципальных казенных учреждений;

4. Выплата публичных нормативных обязательств МО г. Бодайбо и района;

5. Расходы резервного фонда администрации МО г. Бодайбо и района;

6. Предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений;

7. Средства на софинансирование для получения межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету МО г. Бодайбо и района из областного бюджета в форме субсидий.

Существенный резерв повышения эффективности бюджетных расходов лежит в области подготовки бюджетных решений. В борьбе за эффективное использование бюджетных средств требуется смещение акцента на оценку обоснованности решений. Необходимо активно использовать оценку эффективности бюджетных расходов уже на этапе планирования расходов.

В связи с этим формирование и исполнение бюджета МО г. Бодайбо и района в долгосрочной перспективе будет осуществляться с учетом решения следующих основных задач:

1. Проведение политики сдерживания роста бюджетных расходов при безусловном исполнении действующих расходных обязательств. Принятие новых расходных обязательств только при условии наличия финансовых ресурсов на весь период их действия и соответствия их приоритетным направлениям социально-экономического развития.

2. Концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях расходования бюджетных средств, в том числе доведение заработной платы отдельным категориям работников до установленных значений в рамках исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

3. Создание условий для повышения доступности и качества предоставления муниципальных услуг, расширение перечня муниципальных услуг, предоставляемых в электронном виде.

4. Повышение эффективности расходования бюджетных средств, сокращение неэффективных расходов, в том числе в сфере муниципального управления, выявление и использование резервов для достижения планируемых результатов.

5. Повышение эффективности и результативности имеющихся инструментов программно-целевого управления и бюджетирования.

Программно-целевой метод планирования расходов бюджета является главным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей муниципального управления.

Бюджет МО г. Бодайбо и района формируется по программно-целевому методу, это позволяет:

- обеспечить взаимосвязь процесса исполнения бюджета с достижением поставленных целей, и запланированных результатов социально-экономического развития МО г. Бодайбо и района;

- повысить обоснованность бюджетных ассигнований на этапе их формирования, ответственность и самостоятельность главных распорядителей бюджетных средств;

- повысить эффективность бюджетных расходов.

6. Совершенствование механизмов контроля и регулирования контрактной системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с учетом подходов и принципов, принятых на федеральном уровне, в том числе:

- реализация комплекса мер, направленных на увеличение доступности муниципального заказа для малого бизнеса и доли закупок у субъектов малого предпринимательства;

- применение практики централизованных закупок для муниципальных нужд;

- наращивание уровня информатизации и цифровизации сферы муниципальных закупок.

8. Совершенствование механизмов муниципального финансового контроля.

Будет продолжено развитие внутреннего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Акцент проверок органом внутреннего муниципального финансового контроля с проверок соблюдения внутренних процедур ведения бюджетного учета все больше будет смещен на:

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- контроль за соблюдением положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета муниципального образования г. Бодайбо и района, муниципальных контрактов.

Необходимо развивать систему внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, т.к. это является управленческим инструментом, позволяющим оперативно и своевременно выявлять и устранять риски, возникающие при выполнении бюджетных процедур, и возможные последствия этих рисков, существенно улучшить финансовую дисциплину участников бюджетного процесса.

**V. Предельные расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования**

**г. Бодайбо и района на период их действия, прогноз расходов**

 **бюджета на осуществление непрограммных направлений**

**деятельности**

Предельные расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ муниципального образования г. Бодайбо и района и непрограммные направления расходов с 2023 - 2025 годов определены в соответствии проектом Решения Думы г. Бодайбо и района «О бюджете муниципального образования г. Бодайбо и района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» и составили на 2023 год - 1 702,6 млрд. рублей, на 2024 год - 1 651,9 млрд. рублей, на 2025 год - 1 693,6 млрд. рублей.

В очередном бюджетном цикле будет осуществляться реализация 12 муниципальных программ.

 В связи с тем, что ресурсное обеспечение по ряду муниципальных программ на 2026-2028 годы утверждено на уровне 2025 года, т.е. без учета индексации расходов, в бюджетном прогнозе расходы за счет средств местного бюджета спрогнозированы с ростом, исходя из прогнозируемого объема доходов и прогнозируемого дефицита. При внесении изменений в муниципальные программы ресурсное обеспечение реализации муниципальных программ будет скорректировано.

Непрограммные расходы на 2023-2025 годы в части функционирования Думы г. Бодайбо и района, Ревизионной комиссии г. Бодайбо и района предусмотрены с ежегодной индексацией расходов. Остальные непрограммные направления на уровне 2025 года.

Приложение 1

к Бюджетному прогнозу

муниципального образования

г. Бодайбо и района на период

до 2028 года

Прогноз основных характеристик

бюджета муниципального образования

г. Бодайбо и района

млн.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** | **2026 г.** | **2027 г.** | **2028 г.** |
| **Доходы бюджета - всего** | 1 657,5 | 1 606,5 | 1 645,5 | 1 688,1 | 1 732,3 | 1 778,3 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| - налоговые и неналоговые | 1 074,9 | 1 065,1 | 1 091,7 | 1 134,3 | 1 178,5 | 1 224,5 |
| *Темпы роста налоговых и неналоговых доходов, %* | 2,9 | -0,9 | 2,5 | 3,9 | 3,9 | 3,9 |
| - безвозмездные поступления | 582,6 | 541,4 | 553,8 | 553,8 | 553,8 | 553,8 |
| **Расходы бюджета - всего** | 1 705,6 | 1 651,9 | 1 693,6 | 1 738,1 | 1 784,3 | 1 832,3 |
| *Темпы роста расходов, %* | 1,9 | - 3,0 | 2,5 | 2,6 | 2,7 | 2,7 |
| **Дефицит (-)/Профицит (+)** | - 48,1 | - 45,4 | - 48,1 | - 50,0 | - 52,0 | - 54,0 |
| *Отношение дефицита к общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений (в процентах)* | 4,5 | 4,3 | 4,4 |  3 | 3 | 3 |
| **Муниципальный долг** | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Приложение 2

к Бюджетному прогнозу

муниципального образования

г. Бодайбо и района на период

до 2028 года

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования г. Бодайбо и района

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№**  | **Наименование показателя** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** | **2026 г.** | **2027 г.** | **2028 г.** |
| **1** | **Расходы бюджета - всего** | **1 705,6** | **1 651,9** | **1 693,6** | **1 738,1** | **1 784,3** | **1 832,3** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| **1.1.** | **Расходы на реализацию муниципальных программ - всего** | **1 663,0** | **1 624,1** | **1 636,6** | **1 698,6** | **1 743,9** | **1 790,9** |
|  | в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.1. | Муниципальная программа "Развитие системы образования Бодайбинского района" | 1 007,0 | 1 014,9 | 998,1 | 1 055,8 | 1 076,7 | 1 098,3 |
| 1.1.2. | Муниципальная Программа "Развитие культуры Бодайбинского района" | 224,3 | 233,3 | 242,1 | 271,7 | 282,4 | 293,4 |
| 1.1.3. | Муниципальная программа "Развитие территории муниципального образования г. Бодайбо и района" | 202,7 | 199,3 | 215,3 | 223,2 | 231,4 | 240,0 |
| 1.1.4. | Муниципальная программа «Развитие молодежной политики в Бодайбинском районе» | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 1.1.5. | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Бодайбинском районе" | 1,4 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 1,4 | 1,4 |
| 1.1.6. | Муниципальная программа «Строительство, реконструкция, капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности муниципального образования г. Бодайбо и района» | 96,0 | 9,2 | 9,3 | 9,7 | 10,0 | 10,4 |
| 1.1.7. | Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами муниципального образования г. Бодайбо и района" | 124,9 | 121,9 | 126,1 | 130,8 | 135,8 | 140,9 |
| 1.1.8. | Муниципальная программа «Молодым семьям – доступное жилье» | 2,3 | 2,2 | 2,2 | 2,3 | 2,4 | 2,5 |
| 1.1.9. | Муниципальная программа «Семья и дети Бодайбинского района» | 1,5 | 1,5 | 1,5 | 1,6 | 1,6 | 1,7 |
| 1.1.10. | Муниципальная программа "Муниципальная собственность и земельные правоотношения" | 2,2 | 1,4 | 1,4 | 1,5 | 1,5 | 1,6 |
| 1.1.11. | Муниципальная программа "Профилактика социально-значимых заболеваний на территории Бодайбинского района" | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| 1.1.12. | Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство в муниципальном образовании г. Бодайбо и района" | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| **1.2.** | **Непрограммные расходы бюджета**  | **42,6** | **38,4** | **38,6** | **39,5** | **40,4** | **41,4** |