Приложение

к постановлению администрации Репинского

сельского поселения Калачинского

муниципального района Омской области

от 04.07.2023 г. № 31-па

БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ

Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области на долгосрочный период до 2028 года

Бюджетный прогноз Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области на долгосрочный период до 2028 года (далее - бюджетный прогноз) разработан на основе прогноза социально-экономического развития Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области, концепции социально-экономического развития Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области до 2028 года (далее - долгосрочный прогноз), с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области. Бюджетный прогноз разработан исходя из законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, Омской области действующего на момент его составления.

Долгосрочное бюджетное планирование предполагает, что параметры налоговой, бюджетной и долговой политики Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области, используемые при составлении соответствующих бюджетов, будут базироваться на ориентирах, разработанных в рамках долгосрочного прогнозирования. В свою очередь, бюджетный прогноз будет на регулярной основе корректироваться с учетом фактически сложившихся условий функционирования экономики, возможного изменения перечня приоритетных задач социально-экономического развития Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области.

I. Цели, задачи и основные подходы к формированию бюджетной политики Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области на долгосрочный период

Цели, задачи и основные подходы к формированию бюджетного прогноза

Основная цель разработки бюджетного прогноза состоит в обеспечении предсказуемости динамики основных параметров бюджета поселения, что позволит оценивать долгосрочные тенденции изменения объема доходов и расходов бюджета, а также разрабатывать на их основе меры, направленные на повышение финансовой устойчивости и эффективности функционирования бюджетной системы поселения, стимулирование социально-экономического развития Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области, решение иных стратегических задач.

Конечной целью долгосрочного бюджетного планирования является повышение уровня и качества жизни населения в условиях сбалансированного бюджета. Это подразумевает создание необходимых условий для улучшения уровня жизни граждан, их всестороннего развития, защиту их безопасности.

Долгосрочное бюджетное планирование позволит минимизировать риски дестабилизации бюджетной системы за счет проведения взвешенной бюджетной политики, целью которой является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости финансовой системы поселения при безусловном выполнении принятых расходных обязательств.

Бюджетная политика Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области на долгосрочный период будет направлена на решение следующих основных задач:

1) обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета поселения в условиях сдержанной динамики доходных источников;

2) повышение эффективности расходов бюджета поселения, сдерживание их роста путем:

- неустановления расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления;

- недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

- обеспечения соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного Постановлением Правительства Омской области;

- реализация мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

3) обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса, сохранение достигнутых позиций в рейтинге поселений Калачинского муниципального образований Омской области по качеству управления муниципальными финансами;

4) реализация мероприятий, направленных на развитие на территории Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области практик инициативного бюджетирования;

5) повышение уровня финансовой грамотности населения Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области;

6) сохранение достигнутого уровня соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

7) проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

8) осуществление поддержки деловых инициатив малого и среднего бизнеса;

9) повышения качественных характеристик сети автомобильных дорог и безопасности дорожного движения;

10) усиление муниципального финансового контроля за эффективным использованием бюджетных средств путем:

- обеспечение внутреннего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- обеспечения контроля за законностью, своевременностью, достижением целей, показателей и результатов реализации муниципальных программ Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области, направленных на достижение целей федеральных и национальных проектов (программ).

Направления и мероприятия социально-экономической политики Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района, реализуемые в рамках муниципальных программ, должны иметь надежное финансовое обеспечение. Следовательно, необходимо провести работу по приведению объемов финансового обеспечения муниципальных программ на весь период их действия к реальным возможностям бюджета.

Мероприятия, реализуемые в рамках муниципальных программ Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области должны иметь надежное финансовое обеспечение исходя из реальных возможностей бюджета и соответствовать параметрам бюджетного прогноза на весь период их действия.

Реализация указанных задач будет являться необходимым условием повышения эффективности системы управления муниципальными финансами и, как следствие, минимизации рисков несбалансированности бюджета в долгосрочном периоде.

Для решения задач долгосрочной бюджетной политики Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области необходимо придерживаться следующих основных подходов:

* реалистичность оценок и прогнозов, положенных в основу долгосрочной бюджетной политики;
* обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджета в условиях сдержанной динамики налоговых и неналоговых доходов;
* недопущение образования муниципального долга, а при необходимости осуществлять заимствования на экономически безопасном уровне, позволяющем обеспечивать привлечение заемных средств на условиях реальной возможности обслуживания и погашения данных обязательств;
* формирование бюджетных параметров исходя из необходимости приоритетного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом возможности их оптимизации и повышения эффективности исполнения;
* принятие новых расходных обязательств на основе оценки их эффективности с учетом имеющихся доходных источников;
* создание постоянно действующих механизмов повышения эффективности бюджетных расходов, стимулов к выявлению и использованию резервов для достижения планируемых результатов;
* регулярность анализа и оценки рисков для бюджета и использование полученных результатов в бюджетном планировании;
* реализация мер по недопущению снижения налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

Анализ основных характеристик бюджета Репинского сельского поселения Калачинского муниципального Омской области в долгосрочном периоде

Общие подходы к прогнозированию основных характеристик бюджета поселения на долгосрочный период:

1. налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе прогнозов, представленных соответствующими главными администраторами доходов, а также показателей долгосрочного прогноза СЭР. Расчет поступлений произведен с учетом законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, об иных обязательных платежах;

2) безвозмездные поступления в бюджет поселения определены исходя из распределения объемов, указанных в Законе Омской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и в решении Совета Калачинского муниципального района Омской области «О районном бюджета Калачинского муниципального района Омской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

3) объем муниципального долга бюджета поселения не планируется;

4) общий объем расходов бюджета поселения определен исходя из прогнозируемого объема источников доходов бюджета поселения, уровня их дефицита;

5) дефицит бюджета поселения не планируются, в 2023 году предусмотрен сбалансированный бюджет.

Прогноз основных характеристик бюджета Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области представлен в приложении № 1 к бюджетному прогнозу.

В условиях бюджетного прогноза ожидается рост доходов Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области по налоговым и неналоговым доходам с 8 896,1 тыс. рублей в 2023 году до 9 206,1 тыс. рублей в 2028 году (на 3,5 процентов). Рост доходов связан с увеличением поступлений налога на доходы физических лиц. Рост поступлений по налогу на доходы физических лиц обусловлен ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы 4,3 процента 2023 год к уровню 2022 года, 4,7 процента 2024 год к уровню 2023 года и 5,0 процентов 2025 год к уровню 2024 года.

В части безвозмездных поступлений ожидается снижение объема доходов с 4 832,5 тыс. рублей в 2023 году до 3 636,6 тыс. рублей в 2025 году (на 24,7 процентов). На 2026 - 2028 годы безвозмездные поступления будут отражаться по мере поступления прогнозных цифр.

Расходы бюджета Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области прогнозируются со снижением 32,9 процентов к уровню 2023 года и в 2028 году составят 9 206,1 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета поселения на период 2023-2025 годы доля расходов в рамках муниципальных программ составляет 100 процентов. На 2026-2028 годы планируются непрограммные расходы бюджета поселения, в результате окончания срока действия муниципальной программы в 2025 году.

Дефицит бюджета Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов равен нулю. На 2026-2028 годы дефицит бюджета поселения принимается равным нулю.

В долгосрочной перспективе не прогнозируется образование долговой нагрузки бюджета поселения.

Бюджетные риски

При формировании бюджетного прогноза и бюджетной политики на долгосрочный период необходимо в полной мере учитывать прогнозируемые бюджетные риски и предусматривать мероприятия по минимизации их неблагоприятного влияния на финансовые показатели поселения и, в конечном счете, на качество жизни населения Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области.

В условиях макроэкономической нестабильности наиболее серьезными рисками для бюджетной системы Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области являются:

* 1. передача отдельных расходных полномочий на уровень поселения без их должного финансового обеспечения;
  2. изменение системы межбюджетных отношений, сокращение межбюджетных трансфертов из областного и районного бюджетах;
  3. принятие на федеральном и областном уровнях решений, приводящих к снижению доходного потенциала или увеличению объемов расходных обязательств муниципальных образований Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области;
  4. сокращение темпов социально-экономического развития Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области по сравнению с плановыми показателями долгосрочного прогноз СЭР, превышение прогнозируемого уровня инфляции вследствие кризисных (негативных) явлений в российской и мировой экономике;
  5. опережающие темпы роста расходных обязательств над темпами роста налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения и нецелевой финансовой поддержки;
  6. сокращение доступности и (или) увеличение стоимости кредитных ресурсов.

Данные риски могут повлечь значительное увеличение расходов и снижение доходов бюджета поселения, поэтому в целях минимизации указанных рисков при планировании и исполнении бюджета необходимо придерживаться политики оптимизации и сдерживания расходов бюджета.

В целях снижения бюджетных рисков планируется:

* + 1. проведение эффективной работы органов местного самоуправления Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района, направленной на пополнение доходной части бюджета поселения;
    2. поддержание недопущения образования муниципального долга;
    3. активное привлечение средств вышестоящих бюджетов, внебюджетных источников;
    4. принятие управленческих решений, способствующих повышению качества и эффективности муниципального управления.
    5. реализация мероприятий по оптимизации и сдерживанию роста расходов, повышению их эффективности.

II. Условия формирования бюджетного прогноза

В качестве базового для целей долгосрочного бюджетного планирования определен первый вариант долгосрочного прогноза.

Первый вариант долгосрочного прогноза характеризуется более медленными, чем по второму варианту, темпами социально-экономического развития Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области в силу сохранения макроэкономической нестабильности. Учитывая тенденции развития Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области за предшествующие годы и в текущем периоде и необходимость осуществления бюджетного прогнозирования на основе консервативных оценок, выбор первого варианта долгосрочного прогноза в качестве базового можно считать обоснованным.

В планируемом периоде, объем выпускаемой продукции сельского хозяйства составит по итогам 2023 года 16,33 тыс. тонн.

Показатели прогноза по сельскохозяйственному производству оставлены на уровне предыдущего прогноза в связи с введением ограничительных мероприятий в целях профилактики не распространения заболевания и неблагоприятными погодными условиями 2022 года.

Урожайность в планируемом периоде составит по итогам 2023 года 20,75 центнеров с гектара.

Производство молока составит 1,737 тысяч тонн, удой на фуражную корову 3,9 тысяч литров.

В 2023 году размер среднемесячной заработной платы работников организаций Репинского сельского поселения вырастет на 1,05 процента к уровню 2022 года.

Численность занятых в экономике в плановым периоде ожидается на уровне 0,8 тыс. человек. Колебания численности будут носить сезонный характер.

Показатель - инвестиции в основной капитал без субъектов малого предпринимательства (в ценах соответствующих лет) – на 2023-2025 годы сформирован в диапазоне плановых значений предыдущего прогноза с корректировкой в сторону снижения. Прогноз показателя на период 2023-2025 годы сформирован в соответствии с актуализацией Плана мероприятий по привлечению инвестиций и улучшению инвестиционной привлекательности Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области на 2023 – 2025 годы.

Показатели среднемесячной номинальной начисленной заработной платы, фонда начисленной заработной платы скорректированы в сторону увеличения за счет роста показателей по оперативной статистике 2022 года.

Показатель среднегодовая численность занятых в экономике уточнен на основании баланса трудовых ресурсов Репинского сельского поселения Калачинского муниципального района Омской области.

Показатель уровня зарегистрированной безработицы скорректирован на основании данных Калачинского центра занятости.