



ПРОЕКТ

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**

АДМИНИСТРАЦИЯ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

___.2020г.
пгт. Долгое

№ _____

В соответствии с пунктом 8 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Должанского района Орловской области на долгосрочный период, утвержденное постановлением администрации Должанского района Орловской области от 26.06.2019 г. № 399/1 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Должанского района Орловской области на долгосрочный период»:

1. Утвердить прилагаемый бюджетный прогноз Должанского района Орловской области на долгосрочный период до 2025 года.
2. Контроль за исполнением распоряжения возложить на начальника финансового отдела администрации Должанского района Орловской области И. П. Чеботкову .

Глава администрации
Должанского района

Б. Н. Макашов

Приложение к распоряжению
администрации Должанского
района Орловской области
от 20 года №

Бюджетный прогноз Должанского района
Орловской области
на долгосрочный период до 2025 года

В результате своевременной реализации мероприятий в 2018 году в целом удалось сформировать необходимые условия для оживления деловой активности и экономического роста, стабилизировать доходы консолидированного бюджета Должанского района Орловской области и обеспечить исполнение принятых расходных обязательств.

Главной задачей экономической политики Должанского района Орловской области остается обеспечение устойчивого экономического развития Должанского района Орловской области. В то же время сохраняющаяся повышенная неопределенность внешнеполитической и экономической конъюнктуры предопределила временную приостановку среднесрочного бюджетного планирования и переход в 2016 году на однолетний бюджет.

Долгосрочные оценки основных параметров бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области и, что более важно, основные подходы, методы и принципы реализации долгосрочной политики в налоговой, бюджетной и долговой сферах необходимы для разработки и реализации всей совокупности документов стратегического планирования. Повышение степени предсказуемости реализуемой бюджетной политики способствует росту экономики и повышает эффективность действий органов управления в целом.

Долгосрочное бюджетное прогнозирование является естественным продолжением работы по повышению качества муниципального управления в Должанском районе Орловской области и внедрению программно-целевого метода управления общественными финансами в частности. Реализованный в предшествующие годы переход на формирование бюджета, на трехлетний период, разработка системы муниципальных программ Должанского района Орловской области предполагали дальнейшее расширение горизонтов планирования. Тем самым выстраивается взаимоувязанная система документов бюджетного планирования, обеспечивающая сбалансированность мер, реализуемых в текущем, среднесрочном и долгосрочном периодах.

I. Основные итоги развития консолидированного бюджета Должанского района Орловской области

В 2018 году в Должанском районе Орловской области проводилась работа по реализации комплекса мер, направленных на увеличение собственных доходов, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджетов.

Консолидированный бюджет района в целом за 2018 год исполнен по доходам в сумме 421936,1 тыс. руб., плановые назначения исполнены на 101 %, в том числе собственные доходы бюджетов сельских поселений и п. Долгое исполнены в сумме 75126,2 тыс. руб., что составляет в среднем 95 % к плановым назначениям.

Исполнение консолидированного бюджета за 2018 год по расходам составило 395847,8 тыс.рублей, профицит консолидированного бюджета 26088,3 тыс. рублей.

Основной объем расходов консолидированного бюджета составляют расходы на социально-культурную сферу – 297516,8тыс. рублей, или

75 процента от общего объема расходов, из них:

образование – 260627,5 тыс. рублей, или 65 процента от общего объема расходов;

социальная политика – 13106,9 тыс. рублей, или 3,3 процента от общего объема расходов;

культура – 23782,4 тыс. рублей, или 6 процентов от общего объема расходов.

Кроме того, значительный объем расходов консолидированного бюджета направлен на поддержку дорожного хозяйства – 37525,1 тыс. рублей, или 9,5 процента от общего объема расходов.

Бюджет Должанского района на 2018 год был утвержден решением районного Совета народных депутатов от 26.12.2017года № 229 -НПА. Согласно отчету об исполнении бюджета Должанского района за 2018 год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 356617,0 тыс. рублей или 102,2 % к уточненным бюджетным назначениям. В сравнении с 2017 годом доходов в 2018 году в целом поступило больше на 104804,4 тыс. руб. с учетом возвращенного остатка денежных средств в бюджет района. Поступление собственных налоговых и неналоговых доходов за 2018 год обеспечено в сумме 134088,8 тыс. рублей или 106,7 % к плановым назначениям.

По сравнению с прошлым годом объем собственных доходов увеличился на 27909,3 тыс. рублей, или на 126,3 %. Основным доходным источником бюджета является налог на доходы физических лиц. Налог на доходы физических лиц поступил в 2018 году в сумме 60209,4 тыс. руб., плановое задание по данному налогу выполнено на 109,5%, или перевыполнение составило 5207,4 тыс. рублей, в сравнении с 2017 годом НДФЛ поступило больше на 5260,0 тыс. руб. План по единому сельскохозяйственному налогу выполнен на 103 % или в суммовом выражении перевыполнение планового задания составило 1190,9 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом ЕСХН поступило больше на 23551,5 тыс. руб., перевыполнение данного налога обусловлено уплатой налогоплательщиками авансовых платежей и результаты контрольной работы налоговых органов. По арендной плате за землю поступило в 2018 году 8297,7 тыс. руб., плановое задание перевыполнено на 1923,7 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом арендной платы в

2018 году поступило больше на 588,7 тыс. руб. Доходы от продажи земли и имущества поступили в сумме 10653,9 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом данного платежа поступило меньше на 3455,6 тыс. руб. По штрафным санкциям плановое задание выполнено на 170 %, по сравнению с прошлым годом штрафных санкций поступило в бюджет больше на 71,3 тыс. руб. В 2018 году доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат по сравнению с 2017 годом поступило больше на 1244,0 тыс. руб. По государственной пошлине плановое задание выполнено на 156 % или в суммовом выражении перевыполнение плана составило 488,0 тыс. руб., по сравнению с 2017 годом государственной пошлины поступило больше на 475,0 тыс. руб.

Не выполнено плановое задание 2018 года по ЕНВД на сумму 1117,9 тыс. руб., в сравнении с 2017 годом ЕНВД поступило меньше на 158 тыс. руб., не выполнено плановое задание по акцизам, выполнение составляет 82 %, но по сравнению с 2017 годом в 2018 году акцизов поступило на 594,3 тыс. руб. больше. Плановое задание за 2018 год не выполнено по плате за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 118,6 тыс. руб. или плановое задание выполнено на 74%. По сравнению с 2017 годом данного платежа поступило меньше на 227,5 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем объеме бюджета района в 2018 году составила 37,6 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов за 2018 год составили 136795,1 тыс. руб.

В структуре безвозмездных поступлений 2% занимают дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотация на обеспечение сбалансированности бюджетов или поступило дотации в сумме 6940,0 тыс. руб., 4 % приходится на субсидии бюджетам или в сумме 15334,2 тыс. рублей, 32 % занимают субвенции бюджетам субъектов РФ или в сумме 113263,0 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты составляют менее 1 %.

Исполнение бюджета района по расходам зависит от наполнения его доходной части.

Расходы бюджета района за 2018 год исполнены в сумме 344384,0 тыс. рублей или 97,4 % к бюджетным назначениям. К уровню 2017 года исполнение бюджета составляет 80 %, или на 85426,0 тыс. рублей расходов произведено меньше.

Как и прежде структура расходов характеризуется социальной направленностью. Удельный вес расходов на образование, культуру и социальную политику составил в общем объеме расходов 84,3 %.

Расходы на образование в общем объеме расходов бюджета района занимают в сумме 260627,5 тыс. руб. или 76 %. К плановому заданию расходы исполнены на 99 %. К уровню прошлого года исполнение составило 74 % или в 2018 году отрасль образование профинансировано меньше чем в 2017 году на 89619,8 тыс. руб., так как в 2017 году осуществлялось финансирование строительства Должанской СОШ.

По дошкольному образованию расходы составили в сумме 22812,1 тыс. руб., из них на выплату заработной платы и уплату страховых взносов израсходовано – 17015,0 тыс. руб., в том числе из районного бюджета направлено – 4677,0 тыс. руб., на услуги связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, на расходы по увеличению стоимости основных средств и материальных запасов по дошкольному образованию направлено 5797,1 тыс. руб., из них на питание – 1219,1 тыс. руб.

По общему образованию, то есть обеспечение деятельности школ расходы исполнены в сумме 220422,0 тыс. руб., к уровню 2017 года общее образование профинансировано на 96298,2 тыс. руб. меньше, из них на выплату заработной платы и начислений на нее израсходовано 106264,3 тыс. руб., в том числе из районного бюджета в сумме 22645,0 тыс. руб., на услуги связи, коммунальные услуги, хозяйственные расходы, питание учащихся израсходовано в сумме 114157,7 тыс. руб., из которых на питание – 8255,0 тыс. руб. в том числе из местного бюджета – 5243,9 тыс. руб.

По дополнительному образованию израсходовано 11540,6 тыс. руб. , в том числе на оплату труда в сумме 7703,1 тыс. руб.

В целом по отрасли образование на коммунальные услуги направлено 10735,0 тыс. руб. , на питание- 8255,0 тыс. руб.

Финансирование отрасли образование осуществлялось из областного бюджета и бюджета района .

В 2018 году все образовательные учреждения подготовились к новому учебному году и к отопительному сезону, во всех школах района дети обеспечиваются горячим питанием за счет средств бюджета района и областного бюджета.

Всем работникам образования заработная плата выдана за 2017 год в полном объеме.

По отрасли культура исполнение составило 16611,2 тыс. рублей или 93,4 % к плановым назначениям. Зарботная плата по учреждениям культуры профинансирована полностью, задолженности нет. На выплату заработной платы и на уплату страховых взносов направлено 11386 тыс.руб. На услуги связи, коммунальные услуги ,услуги по содержанию имущества, на другие хозяйственные расходы направлено 5225,2 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом отрасль культура профинансирована меньше на 553,3 тыс. руб.

Расходы на социальную политику составили в сумме 13082,9 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98 % , к уровню прошлого года социальная политика профинансирована на 98,2 % или меньше на 227,0 тыс. руб.:

- на пенсионное обеспечение – 704,3 тыс. руб., к уровню прошлого года меньше на 30 тыс. руб.

- на содержание детей в опекунских и приемных семьях израсходовано 4045,5 тыс. рублей.

- 70,0 тыс. рублей выплачена стипендия детям-сиротам ;

- 6 -ти детям-сиротам приобретены квартиры за счет средств областного и федерального бюджета на сумму 5276,5 тыс. рублей;

- 708,8 тыс. руб. направлены денежные средства молодым семьям по программе «обеспечение жильем молодых семей»

- ветерану боевых действий выделена субсидия на приобретение жилья за счет средств федерального бюджета в сумме 548,4 тыс. рублей;

- 762,5 тыс. рублей выплачена компенсация части родительской платы за детей посещающих дошкольные образовательные учреждения;

- выплаты почетным гражданам составили 175,0 тыс. руб.

- выплаты выпускникам –сиротам – 2 тыс. руб.

Расходы на общегосударственные вопросы составили в сумме 22620,6 тыс. рублей или 6,5 % от общей суммы расходов районного бюджета. По сравнению с 2017 годом ,эти расходы увеличились на 2417,0 тыс. руб. ,в том числе

- на функционирование законодательных органов власти в 2018 году денежные средства не расходовались .;

- на функционирование правительства расходы направлены в сумме 18483,8 тыс. руб. или 95,7 % к плановым назначениям, по сравнению с 2017 годом больше на 2419 тыс. руб.

- на обеспечение деятельности финансовых и контрольных органов израсходовано 2797,3 тыс. руб. или 99 % к плановому заданию.

Резервный фонд по расходам выполнен в сумме 30,0 тыс. руб. Денежные средства из резервного фонда были направлены на оказание материальной помощи при пожаре и стихийным бедствиям 1-му гражданину .

По другим общегосударственным вопросам расходы исполнены в сумме 1276,5 тыс. руб., то есть на административную комиссию израсходовано 219,6 тыс. руб. ,на полномочия в сфере трудовых отношений 316,2 тыс. руб., на комиссию по делам несовершеннолетних – 359,1 тыс. руб. , на оценку недвижимости – 57,0 тыс. руб., по программным направлениям в сумме 324,6 тыс. руб.

По национальной обороне расходы исполнены в сумме 849,6 тыс. руб. или на 97,2 % к плановым назначениям ;

- по национальной экономике израсходовано в сумме 21199,8 тыс. руб. в том числе по сельскому хозяйству - 29 тыс. руб. ;

- на дорожное хозяйство израсходовано 21096,2 тыс. руб., за счет поступивших акцизов и денежных средств из дорожного фонда области, плановое задание выполнено на 91,1 %.

По отрасли жилищно-коммунальное хозяйство расходы исполнены в сумме 81,9 тыс. руб. или 12 % к плановым назначениям.

На физкультуру и спорт было израсходовано 2344,1 тыс. рублей., плановые назначения исполнены на 98,7 %, к уровню 2017 года на физкультуру и спорт в 2018 году направлено больше на 1489,2 тыс. руб.

В 2018 году за счет межбюджетных трансфертов была оказана финансовая поддержка сельским поселениям :

- в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2893,1 тыс. рублей и 2166 тыс. рублей в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

- 849,6 тыс. рублей в виде субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях ,где отсутствуют военные комиссариаты.

В течении года принимались меры по экономному, бережному и целевому использованию бюджетных средств, работникам бюджетных организаций района выплачивалась заработная плата в полном объеме,обеспечивалось питание детей в дошкольных и школьных образовательных учреждениях, произведены необходимые социальные выплаты населению , оплачивались потребленные энергоресурсы .

Финансирование расходов из бюджета района осуществлялось в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и доведенными лимитами бюджетных обязательств на 2018 год на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с поступающими доходами бюджета Должанского района .

На реализацию муниципальных программ Должанского района Орловской области в 2018 году направлено денежных средств в сумме 285183,3 тыс. руб.

II. Текущее состояние консолидированного бюджета Должанского района Орловской области

Параметры консолидированного бюджета Должанского района Орловской области на 2019 год по состоянию на 1 сентября 2019 года составляют по доходам 252575,8 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета – 132841,4 тыс. рублей.

Общий объем расходов консолидированного бюджета спрогнозирован в объеме 282539,2 тыс. рублей, дефицит консолидированного бюджета запланирован в размере 29963,5 тыс. рублей.

Структура расходов консолидированного бюджета по сравнению с 2018 годом не изменилась: традиционно основной объем расходов запланирован на исполнение расходных обязательств области по

социально-культурной сфере – 174113,1 тыс. рублей, или 62 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета, в том числе на:

образование – 143924,5 тыс. рублей, или 50,9 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета;

социальную политику – 12963,8 рублей, или 4,5 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета;

культуру – 17220,8 рублей, или 6 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета.

Значительный объем расходов консолидированного бюджета будет направлен на поддержку дорожного хозяйства – 54101,0 тыс. рублей, или 19 процентов от общего объема расходов.

Основными источниками погашения дефицита консолидированного бюджета запланированы бюджетные кредиты и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 29963,5 тыс. рублей.

Общий объем доходов районного бюджета, прогнозируемых к получению в 2019 году – 219567,7 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов – в сумме 101861,4 тыс. рублей, или 46,4 процента от общего объема доходов.

В структуре поступлений, налог на доходы физических лиц – в сумме 58222 тыс. руб. , по акцизам предусмотрен рост на 199,0 тыс. рублей, или на 2,8 процента.

Объем межбюджетных трансфертов спрогнозирован на 2019 год в объеме 6046,0 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета – в сумме 6046,0 тыс. рублей, или 2,7 процента.

Общий объем расходов на 2019 год запланирован в сумме 227309,7 тыс. рублей, с уменьшением на 117074,3 тыс. рублей к отчету за 2015 год, или 34 процента меньше уровня 2018 года. При этом из общего объема расходов -101861,0 тыс. рублей расходов будут производиться за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета района и дотаций, остальные 125448,7 тыс. рублей составляют расходы за счет целевых средств безвозмездных поступлений и возврата из областного бюджета их остатков на 1 января 2019 года.

Расходы бюджета района на 2019 год запланированы с превышением над доходами, то есть с дефицитом в сумме 7742,0 тыс. рублей, или 7,6 процента (без учета остатков средств) от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений.

Источниками покрытия дефицита бюджета района является в основном изменение остатков средств на счетах.

Формирование бюджета района произведено на основании 12 муниципальных программ Должанского района Орловской области. Общий объем бюджетных ассигнований на их реализацию на 2019 год – 162422,7 тыс.рублей, или 71,4 процента от общего объема расходов бюджета района.

III. Подходы и методология разработки бюджетного прогноза

Бюджетный прогноз Должанского района Орловской области на долгосрочный период разработан до 2025 года на основе базового сценария развития экономики.

Существенное влияние на сбалансированность бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области оказывают и иные факторы, наиболее значимым из которых является ожидаемое изменение демографической ситуации.

Несмотря на достигнутый рост (стабилизацию) рождаемости, в долгосрочном периоде формируется общая для России тенденция сокращения доли населения в трудоспособном возрасте, исходя из чего формируются предпосылки для увеличения расходных обязательств на предоставление социальных выплат.

В условиях сокращения численности населения в трудоспособном возрасте достижение ожидаемых темпов экономического роста и, как следствие, рост заработной платы в реальном выражении могут быть обеспечены только при условии повышения производительности труда, в том числе в социальной сфере, за счет создания новых высококвалифицированных рабочих мест и опережающего роста инновационного развития экономики, что, в свою очередь, предъявляет высокие требования к инвестиционному климату, обеспечению макроэкономической стабильности, снижению инфляции и процентных ставок по кредитам, качеству человеческого капитала, эффективности и прозрачности управления.

Формирование и реализация бюджетной политики в долгосрочном периоде будут осуществляться в условиях при сохранении рисков несбалансированности бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области.

Ключевой целью разработки бюджетного прогноза является оценка основных тенденций развития бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области, позволяющая путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области и достижение стратегических целей социально-экономического развития Должанского района Орловской области.

Необходимо обеспечить предсказуемость реакции бюджетной системы района на внешние и внутренние макроэкономические вызовы, которые могут возникать вследствие реализации различных сценариев развития российской и мировой экономики, в том числе за счет определения и применения необходимых мер при негативном воздействии внешних экономических факторов.

К задачам бюджетного прогноза Должанского района Орловской области на долгосрочный период, способствующим достижению указанной цели, относятся:

1) осуществление бюджетного прогнозирования, позволяющего оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области;

2) разработка достоверных прогнозов основных характеристик бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области;

3) выработка решений по принятию дополнительных мер по совершенствованию налоговой, бюджетной, долговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области и решению ключевых задач социально-экономического развития Должанского района Орловской области в долгосрочном периоде;

4) обеспечение прозрачности и предсказуемости параметров консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области, макроэкономических и иных показателей, в том числе базовых принципов и условий реализации налоговой, бюджетной и долговой политики;

5) профилактика бюджетных рисков для консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области, обеспечиваемая в том числе заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков;

6) определение объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения муниципальных программ Должанского района Орловской области на период их действия.

Решение указанных задач планируется обеспечивать в рамках комплексного подхода, включающего в себя следующие основные направления и мероприятия:

1) обеспечение взаимного соответствия и координации бюджетного прогноза с другими документами стратегического планирования Должанского района Орловской области, в первую очередь прогнозом социально-экономического развития Должанского района Орловской области на долгосрочный период и муниципальными программами Должанского района Орловской области;

2) систематизация и регулярный учет основных бюджетных и макроэкономических рисков;

3) использование в целях долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования инициативных мер и решений, позволяющих достичь

требуемых результатов и уровня сбалансированности консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области;

4) оказание на постоянной основе методологической и консультационной поддержки муниципальным образованиям Должанского района (поселениям) по вопросам долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования;

5) полноценное включение разработки и обеспечение учета бюджетного прогноза в рамках бюджетного процесса.

В целях обеспечения сбалансированности консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области при реализации бюджетного прогноза Должанского района Орловской области необходимо обеспечить:

1) сохранение и развитие налогового потенциала, в том числе за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения «теневое» сектора экономики, реализации комплекса мер бюджетного и налогового стимулирования для привлечения инвестиций для реализации приоритетных направлений и проектов, способных увеличить поступления в доходы бюджетов Должанского района Орловской области;

2) формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом возможности их оптимизации и повышения эффективности исполнения;

3) принятие новых расходных обязательств на основе сравнительной оценки их эффективности и разных способов достижения поставленной цели;

4) обеспечение гибкости объемов и структуры бюджетных расходов, в том числе наличие нераспределенных ресурсов на будущие периоды и критериев для их использования в соответствии с уточнением приоритетных задач либо сокращения при неблагоприятной динамике бюджетных доходов;

5) создание постоянно действующих механизмов повышения эффективности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов;

6) регулярность анализа и оценки рисков для бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области и использование полученных результатов в бюджетном планировании;

7) поддержание безопасного уровня дефицита и муниципального долга Должанского района Орловской области.

Одним из инструментов, призванных обеспечить повышение результативности расходов и их ориентированность на достижение целей, являются муниципальные программы Должанского района Орловской области.

Направления и мероприятия социально-экономической политики, реализуемые в рамках муниципальных программ Должанского района Орловской области, должны формироваться с учетом реальных возможностей бюджета Должанского района Орловской области. Особое внимание должно быть уделено обоснованности механизмов

реализации муниципальных программ Должанского района Орловской области, их ориентации на достижение долгосрочных целей социально-экономической политики Должанского района Орловской области.

Необходимо внедрить систему регулярного анализа эффективности по каждому направлению расходов, в том числе динамики соответствующих показателей. Систематический анализ выполнения мероприятий муниципальных программ Должанского района Орловской области и расходов на их реализацию должен быть дополнен системой ответственности за достижение поставленных целей взамен действующего контроля формального исполнения планов и объемов расходов на то или иное направление. Соответствующую оценку на основании динамики объемов расходов, налоговых льгот и иных преференций, качества правового регулирования сферы политики, управления имуществом, значений целевых показателей (индикаторов) необходимо проводить по муниципальным программам Орловской области с публичным рассмотрением отчетов об их реализации.

В рамках данной работы структура бюджетных расходов должна быть изменена в пользу наиболее эффективных и обеспечивающих ускоренное социально-экономическое развитие мер, включая сферы образования, культуры и инфраструктуру.

Необходимо продолжить работу по совершенствованию межбюджетных отношений, в том числе с целью создания условий для исполнения органами местного самоуправления Должанского района закрепленных за ними полномочий. Органы местного самоуправления района должны иметь достаточные и действенные стимулы для расширения собственной доходной базы, что может быть реализовано только при стабильных условиях и правилах формирования доходов консолидированного бюджета Должанского района Орловской области.

В целях минимизации неиспользуемых остатков средств межбюджетных трансфертов, получаемых муниципальными образованиями (поселениями) из районного бюджета Должанского района, будет продолжена работа по обеспечению предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Должанского района Орловской области в бюджеты муниципальных образований (поселений) Должанского района в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам муниципальных образований (поселений) Должанского района.

В целях эффективного использования бюджетных средств необходимо дальнейшее совершенствование системы муниципального финансового контроля и повышение его результативности и экономической эффективности.

IV. Прогноз основных характеристик и иных показателей консолидированного бюджета Должанского района Орловской области на долгосрочный период

Структура доходов районного бюджета в условиях действующего налогового законодательства в долгосрочном периоде не предполагает существенных изменений.

В целом, в период до 2025 года основными источниками доходов консолидированного бюджета будут оставаться налог на доходы физических лиц, акцизы, земельный налог.

При этом увеличение поступлений по данным налогам прогнозируется за счет развития экономики и повышения уровня их собираемости.

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Должанского района Орловской области до 2025 года представлен в приложении 1.

V. Структура расходов и доходов районного бюджета

Структура расходов районного бюджета также останется неизменной. Основную долю, более 80 процентов, будут составлять расходы на обеспечение социально-культурной сферы и дорожного хозяйства района.

Прогноз основных характеристик районного бюджета до 2025 года представлен в приложении 2.

VI. Муниципальный долг Должанского района Орловской области

В структуре долговых обязательств Должанского района Орловской области на долгосрочный период до 2025 года муниципальный долг не планируется:

Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета Должанского района Орловской области в долгосрочном периоде будут являться соответственно:

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в течение соответствующего финансового года;

иные источники внутреннего финансирования дефицитов.

VII. Риски и угрозы несбалансированности районного бюджета

Возможность оценки и создания условий для минимизации рисков несбалансированности консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области является одной из ключевых задач бюджетного прогноза Должанского района Орловской области на долгосрочный период.

Общий подход к минимизации возможных угроз ухудшения сбалансированности районного бюджета Должанского района Орловской области и бюджетов поселений заключается в возможности обеспечения действующих расходных обязательств Должанского района Орловской области без сокращения расходов на реализацию

принятых решений. С учетом этого в целях обеспечения бюджетной сбалансированности в случае сокращения доходов районного бюджета Должанского района Орловской области и бюджетов поселений в первую очередь будут сокращены условно-утверждаемые объемы бюджетных ассигнований.

Долгосрочные бюджетные риски, действие которых будет выходить за пределы планового периода (более трех лет), потребуют введения дополнительных ограничений при формировании бюджетов будущих периодов.

К числу основных внутренних рисков можно отнести следующие виды рисков.

1. Демографические риски.

Рост доли населения старше трудоспособного возраста увеличивает нагрузку на районный бюджет за счет увеличения расходов на социальное обеспечение.

В целях минимизации указанных рисков должна проводиться систематическая работа по выявлению и исключению из числа неработающего населения граждан трудоспособного возраста, фактически осуществляющих трудовую деятельность, но не уплачивающих взносы на обязательное медицинское страхование. Также должна быть проведена работа по инвентаризации мер социальной поддержки граждан с учетом введения критериев адресности и нуждаемости.

2. Снижение конкурентоспособности экономики и производительности труда.

Данный фактор носит системный характер. Его результатом является снижение рентабельности соответствующих видов деятельности и, в конечном итоге, дальнейшее замедление темпов экономического роста.

Минимизация указанных рисков возможна за счет реализации системных мер, направленных на развитие производства, повышение производительности труда. В качестве основных мер в долгосрочном периоде сохранятся налоговые льготы, частичное субсидирование.

3. Сокращение (отсутствие интенсивного роста) инвестиций в основной капитал.

Основными мерами, направленными на минимизацию указанных рисков, будут являться сохранение налоговых льгот, реализация проектов, направленных на развитие инфраструктуры.

VIII. Основные подходы, цели и задачи формирования и реализации бюджетной, налоговой и долговой политики Должанского района Орловской области в долгосрочном периоде

Налоговая политика Должанского района Орловской области на долгосрочную перспективу ориентирована на развитие налогового потенциала, в том числе за счет улучшения качества налогового

администрирования, сокращения теневой экономики, реализации комплекса мер бюджетного и налогового стимулирования в целях привлечения инвестиций для реализации приоритетных направлений и проектов, способных увеличить поступление доходов в консолидированный бюджет Должанского района Орловской области.

Основным критерием эффективности налоговой политики является возможность финансового обеспечения расходных обязательств публично-правовых образований при максимальном развитии человеческого капитала, преимущественному положению добросовестных налогоплательщиков перед субъектами хозяйственной деятельности, уклоняющимися от уплаты налогов и сборов.

Формирование доходов консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области на долгосрочный период осуществлено с учетом следующих подходов:

- 1) упорядочивания системы налоговых льгот, повышения их адресности;
- 2) повышения налоговой нагрузки на имущество, в том числе за счет отмены налоговых льгот, установленных федеральным законодательством;
- 3) совершенствования законодательства о налогах и сборах в целях недопущения снижения доходов бюджета;
- 4) сокращения возможностей уклонения от уплаты налогов и сборов за счет увеличения объемов безналичных расчетов, формирования максимально благоприятных условий для добросовестных налогоплательщиков;
- 5) снижения налоговой нагрузки на труд и капитал и ее повышения на потребление, включая дорогую недвижимость;
- 6) повышения доходов от эффективного использования муниципального имущества.

Налоговая система, а также доходы от управления имуществом должны обеспечить достижение основной цели по формированию бюджетных доходов, необходимых для исполнения расходных обязательств Должанского района Орловской области, а также поддерживать благоприятные условия для экономического роста.

Прогноз расходов консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области до 2025 года сформирован в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

Будет продолжено развитие образования, культуры и спорта, обеспечена социальная поддержка населения. Также как и сегодня в числе приоритетных направлений сохраняются расходы на развитие производственной инфраструктуры, в том числе жилищно-коммунального хозяйства, дорожного хозяйства.

При этом должно быть обеспечено безусловное исполнение указов

Президента Российской Федерации, изданных 7 мая 2012 года, направленных на развитие экономики, образования, реализацию социальной и демографической политики, обеспечение граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышение качества жилищно-коммунальных услуг.

Учитывая, что обеспечение расходных обязательств источниками финансирования является необходимым условием реализации государственной политики, при формировании прогноза расходов подтвержден безусловный приоритет исполнения действующих обязательств. Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств будут ограничиваться, их рассмотрение будет возможно исключительно после соответствующей оценки их эффективности, пересмотра нормативных правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства, и учитываться только при условии адекватной оптимизации расходов в заданных бюджетных ограничениях.

Предельный объем расходов консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области спрогнозирован с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В долгосрочном периоде будет продолжена работа по повышению эффективности оказания муниципальных услуг, в рамках которой необходимо обеспечить создание стимулов для более рационального и экономного использования бюджетных средств (в том числе при размещении заказов и исполнении обязательств), сокращение доли неэффективных бюджетных расходов.

Продолжится мониторинг деятельности муниципальных учреждений Должанского района Орловской области с целью проверки эффективности использования ими финансовых ресурсов, выполнения установленных муниципальных заданий, эффективности использования имущества Должанского района Орловской области.

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме. Продолжится работа по инвентаризации социальных выплат на предмет их универсализации и оптимизации.

Система построения межбюджетного регулирования в Должанском районе Орловской области будет строиться с учетом оптимального баланса бюджетной обеспеченности как государственных, так и муниципальных полномочий. Сохранится предоставление бюджетам муниципальных образований Должанского района дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, обеспечение сбалансированности бюджетов, субсидий на софинансирование выполнения органами местного самоуправления установленных полномочий.

Формирование межбюджетных отношений будет осуществляться с учетом необходимости создания условий для повышения эффективности

расходов бюджетов поселений. В рамках этой работы необходимо продолжить реализацию комплекса мер, направленных на укрепление финансовой дисциплины органов местного самоуправления района, соблюдение органами местного самоуправления требований бюджетного законодательства, недопущение образования просроченной кредиторской задолженности, ограничение необоснованного роста расходных обязательств, включая расходы на содержание органов местного самоуправления.

Необходимо создание условий для повышения собственной доходной базы бюджетов муниципальных образований (поселений) Должанского района.

Стратегическая задача в области управления муниципальным долгом Должанского района Орловской области на период до 2025 года будет заключаться в осуществлении взвешенной долговой политики, поддержании объема долговой нагрузки на экономически безопасном уровне.

Стратегия по управлению муниципальным долгом Должанского района Орловской области на долгосрочную перспективу будет направлена на:

- 1) развитие финансовых инструментов заимствований и инструментов управления муниципальным долгом Должанского района Орловской области;
- 2) обеспечение своевременного и полного исполнения долговых обязательств Должанского района Орловской области;
- 3) отсутствие и недопущение муниципального долга на долгосрочный период

Долговая нагрузка на бюджет Должанского района Орловской области на период до 2025 года не предусматривается.

Основным мероприятием по обеспечению данной задачи будет являться:

- 1) недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных стабильными источниками доходов.

IX. Механизмы профилактики рисков реализации бюджетного прогноза Должанского района Орловской области

Основными мерами, направленными на минимизацию риска несбалансированности консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области, будут являться оптимизация расходов и мораторий на принятие новых расходных обязательств.

Указанные риски характерны не только для Должанского района, но и в целом для Российской Федерации.

В условиях сохранения несбалансированности бюджетов бюджетной системы в Должанском районе Орловской области состояние

финансов неминуемо выйдет на неустойчивую траекторию, создавая риски для экономической безопасности района.

В целях недопущения развития такой ситуации требуется постоянная оценка расходных обязательств Должанского района Орловской области в целях приведения их в соответствие со складывающимися бюджетными возможностями.

Реализация мер, направленных на минимизацию перечисленных рисков, позволит обеспечить ускорение темпов роста экономики и, соответственно, рост доходного потенциала консолидированного и районного бюджетов Должанского района Орловской области.

Х. Подходы к прогнозированию и показатели финансового обеспечения муниципальных программ Должанского района Орловской области на период их действия

Интеграция стратегического и бюджетного планирования в Должанском районе Орловской области осуществляется в рамках муниципальных программ Должанского района Орловской области, объединяющих регулятивные (нормативно-правовые) инструменты, контрольные функции, финансовые и нефинансовые активы, бюджетные ассигнования районного бюджета Должанского района Орловской области для достижения целей в соответствующих сферах (отраслях), включая финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ).

Постановлением администрации Должанского района утвержден соответствующий Перечень муниципальных программ.

Указанный Перечень будет корректироваться с учетом изменений. Бюджетным прогнозом до 2025 года устанавливаются предельные объемы расходов районного бюджета Должанского района Орловской области на реализацию каждой из муниципальных программ Должанского района Орловской области на долгосрочный период до 2025 года

Это позволит администрации Должанского района Орловской области и органам специальной компетенции Должанского района Орловской области – ответственным исполнителям муниципальных программ Должанского района Орловской области – определить цели и ожидаемые результаты муниципальных программ, индикаторы их достижения, обеспечивающие реализацию долгосрочных приоритетов социально-экономического развития Должанского района Орловской области, сформировать систему мероприятий, установить сроки и содержание этапов их реализации.

Необходимо отметить, что предельные объемы расходов на муниципальные программы не определяют объем и структуру расходных обязательств Должанского района Орловской области, подлежащих к финансированию из районного бюджета Должанского

района Орловской области. Это индикативная оценка объема расходов, который в случае подтверждения долгосрочного экономического и бюджетного прогноза может быть включен в состав ассигнований районного бюджета Должанского района Орловской области по соответствующей муниципальной программе Должанского района на очередной финансовый год и на плановый период.

В то же время, несмотря на индикативный характер, данные показатели позволяют определить среднесрочные приоритеты в распределении бюджетных расходов, сформировать полноценные, финансово обеспеченные программы, создать стимулы, прежде всего для ответственных исполнителей муниципальных программ, по выявлению и использованию резервов для перераспределения расходов и, следовательно, повышения эффективности использования бюджетных средств.

В случае разработки и принятия новых муниципальных программ Должанского района Орловской области бюджетные ассигнования на их финансовое обеспечение могут быть установлены только за счет перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных по другим муниципальным программам Должанского района Орловской области.

В случае подтверждения долгосрочного прогноза предельные объемы расходов на муниципальные программы могут ежегодно увеличиваться за счет распределения указанных средств с соответствующей корректировкой целевых индикаторов муниципальных программ Должанского района Орловской области.

Финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности в долгосрочном периоде предусматривается только на функционирование муниципальных органов местного самоуправления, а также резервные расходы.

Предельные расходы на реализацию муниципальных программ Должанского района Орловской области до 2025 года представлены в приложении 3.

Приложение 1 к бюджетному
прогнозу Должанского района Орловской
области на долгосрочный период до 2025
года

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Должанского района Орловской
области до 2025 года

тыс.руб

Наименование показателей	2020 год	2021год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы консолидированного бюджета,	215 167,8	197 576,7	195 721,9	133 865,0	133 778,0	133 688,0
в том числе:						
налоговые и неналоговые доходы, тысяч рублей	89 752,0	90 506,0	91 263,0	91 265,0	91 278,0	91 288,0
безвозмездные перечисления, тысяч рублей	125415.8	107 070,7	104 458,9	42 600,0	42 500,0	42 400,0
Расходы консолидированного бюджета, тысяч рублей	143 676,1	138 907,3	139 274,5	138 165,0	137 578,0	136 988,0
Дефицит/профицит, тысяч рублей	-6 800,0	-5 800,0	-4 800,0	-4 300,0	-3 800,0	-3 300,0

Приложение 2 к бюджетному
прогнозу Должанского района Орловской области на
долгосрочный период до 2025 года

Прогноз основных характеристик бюджета Должанского района Орловской области до 2025 года

тыс.руб

Наименование показателей	2020 год	2021 год	2022 год	2023год	2024год	2025год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета Должанского района, тыс. рублей,	193 781,8	176 001,7	173 956,9	112 100,0	112 010,0	111 920,0
в том числе:						
налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	68 366,0	68 931,0	69 498,0	69 500,0	69 510,0	69 520,0
безвозмездные перечисления, тыс. рублей	125 415,8	107070,7	104 458,9	42 600,0	42 500,0	42 400,0
Расходы бюджета Должанского района , тыс рублей	122 290,1	117 332,3	117 509,5	116 400,0	115 810,0	115 220,0
Дефицит/профицит, тыс. рублей	-6 800,0	-5 800,0	-4 800,0	-4 300,0	-3 800,0	-3 300,0
дефицит, процентов						
Муниципальный долг бюджета Должанского района, тыс. рублей						

Приложение 3 к бюджетному
прогнозу Должанского района
Орловской области
на долгосрочный период до 2025
года

Предельные расходы на реализацию муниципальных программ Должанского района Орловской области

Наименование показателей	2020 год	2021 год	2022год	2023год	2024год	2025год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по муниципальным программам	37 358,5	37 383,0	37 473,0	37 740,0	38 040,0	38 340,0		
Муниципальная программа Должанского района «Повышение эффективности муниципального управления в Должанском районе»	50,0	50,0	65,0	65,0	70,0	75,0		
Муниципальная программа Должанского района «Развитие информационного общества на территории Должанского района»	388,5	400,0	410,0	420,0	430,0	450,0		

Муниципальная программа Должанского района «Повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе »	7 315,0	7 315,0	7 315,0	7 400,0	7 450,0	7 500,0		
Муниципальная программа Должанского района «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства»	10,0	10,0	10,0	15,0	20,0	25,0		
Муниципальная программа Должанского района «Развитие культуры и искусства, архивного дела, сохранение и реконструкция военно- мемориальных объектов в Должанском районе Орловской области»	56,0	70,0	90,0	110,0	150,0	180,0		
Муниципальная программа Должанского района «Развитие образования Должанского района»	29 027,0	29 016,0	29 033,0	29 100,0	29 200,0	29 300,0		

