



Администрация муниципального образования –
Захаровский муниципальный район Рязанской области
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

23 12 2016 года

с. Захарово

№ 532

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО ПРОГНОЗА ЗАХАРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НА ПЕРИОД ДО 2022 ГОДА

На основании статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», постановления администрации муниципального образования – Захаровский муниципальный район от 18 сентября 2015 года № 424 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Захаровского района на долгосрочный период» и прогнозом социально-экономического развития Захаровского муниципального района администрация муниципального образования – Захаровский муниципальный район

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый бюджетный прогноз Захаровского муниципального района на период до 2022 года.
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2017 года.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации по социальным вопросам Фролова В.Н..

Глава администрации
муниципального района



И.С.Абдюшев

Исполнитель

Манакина А.В.

Согласовано

Мирманов А.Ж.

Манакина
Мирманов

БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ Захаровского муниципального района на период до 2022 года

Введение

В результате своевременной реализации антикризисных мер в 2015 году в целом удалось стабилизировать доходы бюджета Захаровского муниципального района и обеспечить исполнение принятых расходных обязательств.

По мере завершения болезненного адаптационного периода, главной задачей экономической политики Захаровского муниципального района остается обеспечение устойчивого экономического развития района. В то же время сохраняющаяся повышенная неопределенность экономической конъюнктуры предопределила временную приостановку среднесрочного бюджетного планирования и переход в 2016 году на однолетний бюджет. В таких условиях актуальность долгосрочных ориентиров бюджетной политики, включая вариативность ее проведения в зависимости от реализации тех или иных сценариев развития, разработка бюджетного прогноза муниципального образования – Захаровский муниципальный район на долгосрочный период приобретают особое значение, помогая сформировать средние и долгосрочные стратегии поведения.

Долгосрочные оценки основных параметров бюджета, 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 привлекательности экономики для потенциальных инвесторов и повышает эффективность действий органов управления в целом.

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

1. Основные итоги исполнения бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район за 2015 год, условия формирования бюджетного прогноза муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года.

В 2015 году в муниципальном образовании – Захаровский муниципальный район проводилась работа по реализации комплекса мер, направленных на увеличение собственных доходов, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджета.

Указанная работа проводилась в рамках реализации мероприятий, направленных на рост доходной части бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район и оптимизацию расходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район по оптимизации бюджетных расходов, сокращению нерезультативных расходов, увеличению собственных доходов за счет имеющихся резервов по бюджету муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Динамика основных показателей консолидированного бюджета Захаровского района за 2012-2015 годы

	Тыс. руб.			
	2012	2013	2014	2015
Консолидированный бюджет Захаровского муниципального района				
Доходы	211333,2	293937,2	236842,3	225123,7
Расходы	210741,9	292211,8	238477,4	219882,0
Дефицит (профицит)	591,3	1725,4	-1635,1	5241,7
Бюджет муниципального образования – Захаровский муниципальный район				
Доходы	189804,2	213028,0	210976,4	210311,3
Расходы	188957,0	211659,4	213471,1	204413,2
Дефицит (профицит)	847,2	1368,6	-2494,7	5898,1
Бюджеты сельских поселений				
Доходы	43564,5	101763,0	48446,1	37860,5
Расходы	43820,1	100974,3	47306,4	38314,7
Дефицит (Профицит)	-255,6	788,7	859,6	454,2

В период 2012-2015 годов показатели доходов консолидированного бюджета Захаровского муниципального района колебались в диапазоне от 211333,2 тыс. рублей до 225123,7 тыс. рублей.

Как видно из вышеприведённых данных, уровень доходов консолидированного бюджета Захаровского муниципального района возрос в 2015 году по сравнению с 2012 годом на 6,5 % в связи с ростом собственных доходов. В 2015 году дефицит консолидированного бюджета Захаровского муниципального района составил 5241,7 тыс. рублей, за счет уточнения остатков образовавшихся, по состоянию на 01.01.2015 года.

Доходы бюджетной системы
консолидированные налоговые доходы бюджета Захаровского муниципального района

	тыс.рублей			
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Налоговые доходы, всего				
в том числе:	47192,9	53645,5	62732,6	67905,3
Налог на доходы физических лиц	38299,6	41903,4	50339	50006,3
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	-	-	155,0	3278,7
Налоги на совокупный доход	1730,4	1964,7	1859,4	2460,0
Налоги на имущество	6499,2	8943,4	9991,2	11835,2
Государственная пошлина	623,4	744,8	359,6	293,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	40,3	89,2	28,4	31,4

Наибольший вес в налоговых доходах бюджета Захаровского муниципального района Рязанской области по итогам 2012-2015 годов занимали налог а доходы физических лиц 78,1-81,1 % и налоги на имущество 13,8-17,5 %

	правоохранительная деятельность	611,4	0,3	1148,1	0,4	1295,8	0,5	1121,0	0,5
4	0400 Национальная экономика	3497,6	1,7	12438,4	4,3	2238,5	0,9	4634,1	2,1
5	0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	21831,4	10,3	68271,2	23,4	19806,7	8,3	9379,8	4,3
6	0700 Образование	121079,8	57,5	124778,2	46,1	138257,8	58,0	133521,2	60,7
7	0800 Культура и кинематография	21855,0	10,4	22894,8	7,8	25979,8	10,9	24305,8	11,0
8	1000 Социальная политика	11593,2	5,5	18174,8	6,2	11655,7	4,9	11146,6	5,1
9	1100 Физическая культура и спорт	262,4	0,1	255,0	0,1	244,3	0,1	175,2	0,1
10	1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	260,1	0,1	329,1	0,1	442,2	0,2	388,7	0,2
	ВСЕГО	210741,9	100	292211,8	100	238477,4	100	219882,0	100

Увеличение произошло за счет повышения заработной платы педагогическим работникам в сфере образования и культуры, работникам культуры в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы». Выделены средства из федерального и областного бюджетов на мероприятия по модернизации общего образования, которые позволили значительно улучшить оснащенность общеобразовательных учреждений современным оборудованием.

По разделу «Общегосударственные вопросы» произошло увеличение расходов в связи с обновлением транспортных средств в сельских поселениях района.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение расходов произошло в связи с повышением заработной платы работникам «Единой дежурно-диспетчерской службы».

По разделу «Социальная политика» увеличение расходов связано с увеличением размеров мер социальной поддержки населения.

Оплата труда в бюджетном секторе

Уровень расходов бюджета Захаровского муниципального района Рязанской области на оплату труда с начислениями (ФОТ) в общем объеме расходов колеблется от 49,2- 68,2 %.

Расходы бюджета Захаровского муниципального района Рязанской области на оплату труда в 2012-2015 годах

	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Оплата труда и начисления на оплату труда, тыс. рублей	116 816,8	143 633,5	156 804,3	149 899,2
К расходам в процентах	55,4	49,2	65,8	68,2

В 2012 году в бюджетной сфере Захаровского муниципального района было занято 670 человек, в 2013 году- 670 человек, в 2014 году – 710 человек. в 2015 году – 730 человек.

Анализ структуры численности работников в бюджетной сфере в 2015 году показал, что 594 человек было занято в отрасли «Образование», численность работников сферы культуры - 136 человек.

На территории Захаровского муниципального района с 2012 года по 2015 год реализовывалось 14 районных целевых программ и привлечено софинансирование по 1

федеральной и 7 областными программами

Перечень
районных программ, реализованных на территории Захаровского муниципального района
в 2012-2015 годах, и объемы их финансирования

тыс. рублей

	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Муниципальная программа Захаровского муниципального района «Обеспечение жильём молодых семей»	427,1	519,5	529,2	479
Муниципальная программа «Повышение эффективности бюджетных расходов муниципального образования – Захаровский муниципальный район»		146,7	437,6	
Муниципальная программа «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в муниципальном образовании – Захаровский муниципальный район»		18,0	100,2	
Муниципальная программа муниципального образования – Захаровский муниципальный район «Снижение административных барьеров и совершенствование предоставления муниципальных услуг»	153,6	170,0	114,0	100,0
Муниципальная программа Захаровского муниципального района «Развитие малого и среднего предпринимательства»	155,2	279,4	373,9	15,0
Муниципальная программа Захаровского района «Развитие образования»	770,1	3906,0	1589,3	7792,1
Муниципальная программа «Культура муниципального образования- Захаровский муниципальный район»	2821,6	1923,6	3958,6	787,8
Муниципальная программа «Совершенствование системы гражданско-патриотического и духовно-нравственного воспитания детей и молодежи Захаровского района»	40,0		22,0	22,0
Муниципальная программа муниципального образования – Захаровский муниципальный район Рязанской области «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций муниципального образования – Захаровский муниципальный район Рязанской области»			204,5	123,9
Муниципальная программа муниципального образования – Захаровский муниципальный район Рязанской области «Комплексная программа профилактики правонарушений и борьбы с преступностью»	113,0	113,0	128,5	128,5
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения в Захаровском муниципальном районе»				7,0
Муниципальная программа «Развитие				

туризма в муниципальном образовании – Захаровский муниципальный район»				18,5
Муниципальная программа Захаровского муниципального района «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей Захаровского муниципального района»		7,6		76,9
Муниципальная программа Захаровского района «Комплексные меры профилактики немедицинского потребления наркотиков»	70,4	33,4		
Целевая программа «Развитие газификации в Захаровском районе»	5352,9	1443,3		
Целевая программа «Патриотическое воспитание граждан Захаровского муниципального района»		57,0		
Целевая программа «Молодежь»		27,0		
ВСЕГО	9903,9	8703,5	7457,8	9550,7

Финансирование программ выполнялось за счет бюджетов федерального, регионального и муниципального уровня.

Основную долю в структуре расходной части бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район за 2015 год составили расходы на образование – 65,3% от общего объема расходов бюджета (133 521,1 тыс. рублей, что на 4736,8 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году), культура – 11,4% (23368,4 тыс. рублей, что на 2378,2 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году), социальная политика – 5,4% от общего объема расходов бюджета (11096,6 тыс. рублей, что на 559,1 тыс. рублей меньше, чем в 2014 году).

Бюджет муниципального образования – Захаровский муниципальный район за 2015 год исполнен с профицитом в сумме 5898,1 тыс. рублей при плановом профиците 2600,7 тыс. рублей или профицит перевыполнен на 3297,4 тыс. рублей.

Объем муниципального долга муниципального образования – Захаровский муниципальный район по состоянию на 1 января 2016 года составил 3 850,0 тыс. рублей или 6,2% от общего объема доходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что остается в пределах ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Основную часть в общем объеме муниципального долга муниципального образования – Захаровский муниципальный район занимают кредиты, полученные от кредитных организаций – 800,0 тыс. рублей (20,8% от общего объема муниципального долга муниципального образования – Захаровский муниципальный район), бюджетный кредит от других бюджетов бюджетной системы – 3050,0 тыс. рублей (79,2% от общего объема муниципального долга муниципального образования – Захаровский муниципальный район).

2. Цели и задачи Бюджетного прогноза муниципального образования – Захаровский муниципальный район до 2022 года

Формирование и реализация бюджетной политики в долгосрочном периоде будет осуществляться в условиях более низких, чем в начале и середине 2000-х годов, темпов экономического роста при сохранении рисков несбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Ключевой целью разработки Бюджетного прогноза до 2022 года является оценка основных тенденций развития бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район, позволяющая путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики, обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский

муниципальный район и достижение стратегических целей социально-экономического развития муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Необходимо обеспечить предсказуемость реакции бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на внутренние макроэкономические вызовы, которые могут возникать вследствие реализации различных сценариев развития российской и мировой экономик, в том числе за счет определения применения необходимых мер при негативном воздействии экономических факторов.

К задачам Бюджетного прогноза до 2022 года, способствующим достижению указанной цели, относятся:

осуществление бюджетного прогнозирования, позволяющего оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район;

разработка достоверных прогнозов основных характеристик бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район;

выработка решений по принятию дополнительных мер по совершенствованию налоговой, бюджетной, долговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район и решению ключевых задач социально-экономического развития муниципального образования – Захаровский муниципальный район в долгосрочном периоде;

обеспечение прозрачности и предсказуемости параметров бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район, макроэкономических и иных показателей, в том числе базовых принципов и условий реализации налоговой, бюджетной и долговой политики;

профилактика бюджетных рисков для бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район, обеспечиваемая в том числе заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков;

определение объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период их действия.

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

обеспечение взаимного соответствия и координации Бюджетного прогноза до 2022 года с другими документами стратегического планирования муниципального образования – Захаровский муниципальный район, в первую очередь, прогнозом социально-экономического развития муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года и муниципальными программами муниципального образования – Захаровский муниципальный район;

систематизация и регулярный учет основных бюджетных и макроэкономических рисков;

использование в целях долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования инициативных мер и решений, позволяющих достичь требуемых результатов и уровня сбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район;

оказание на постоянной основе методологической и консультационной поддержки главным распорядителям бюджетных средств по вопросам долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования;

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

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район при реализации Бюджетного прогноза до 2022 года необходимо обеспечить:

сохранение и развитие налогового потенциала, в том числе за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения «теневое» сектора экономики;

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

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

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;

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

регулярность анализа и оценки рисков для бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район и использование полученных результатов в бюджетном планировании;

поддержание безопасного уровня дефицита и муниципального долга муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Основанная на высоких темпах экономического развития и растущих ценах на ресурсы модель постоянного роста бюджетных расходов к настоящему времени исчерпала свои возможности. В этих условиях на первый план выходит решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений муниципальной политики муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Одним из инструментов, призванных обеспечить повышение результативности расходов и их ориентированность на достижение целей муниципальной политики, являются муниципальные программы муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Направления и мероприятия муниципальной политики, реализуемые в рамках муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район, должны формироваться с учетом реальных возможностей бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район. Особое внимание должно быть уделено обоснованности механизмов реализации муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район, их ориентации на достижение долгосрочных целей и задач муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Необходимо внедрить систему регулярного анализа эффективности по каждому направлению расходов, в том числе динамики соответствующих показателей. Систематический анализ выполнения мероприятий муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район 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, управления имуществом, значений целевых показателей (индикаторов) необходимо проводить по муниципальным программам муниципального образования – Захаровский муниципальный район 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 муниципального образования – Захаровский муниципальный район, включая все сферы деятельности.

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

3. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года

Бюджетный прогноз муниципального образования – Захаровский муниципальный район до 2022 года сформирован в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года, одобренный распоряжением администрации муниципального образования – Захаровский муниципальный район от 20 июля 2016 года № 68, предусматривающим два основных варианта развития экономики - первый (базовый) вариант, который исходит из менее благоприятного развития экономики и характеризуется сохранением сложившихся трендов экономического развития, и второй (оптимистичный) вариант, предполагающий продолжение активных институциональных преобразований, направленных на улучшение делового климата, развитие конкуренции, реализацию перспективных инвестиционных проектов в ключевых сферах экономики.

Общее замедление темпов экономического развития в 2014-2015 годах в связи с осложнением экономической ситуации в России обуславливает необходимость выбора для формирования бюджетного прогноза муниципального образования – Захаровский муниципальный район до 2022 года показателей первого (базового) варианта развития экономики. Это позволит минимизировать риск завышения доходной части бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район и предотвратить принятие расходных обязательств, не соответствующих возможностям бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Несмотря на консервативный подход к формированию доходной части бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район будет продолжена реализация перспективных инвестиционных проектов.

Существенное влияние на сбалансированность бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район 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.

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 улучшению инвестиционного климата, обеспечению макроэкономической стабильности, эффективности и прозрачности муниципального управления.

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район и консолидированного бюджета Захаровского района на период до 2022 года приведен в приложении № 1 к настоящему Бюджетному прогнозу до 2022 года.

3.1. Основные подходы к формированию доходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года

Налоговая политика от муниципального образования – Захаровский муниципальный район 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 бюджет муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Основными критериями эффективности налоговой политики являются возможность финансового обеспечения расходных обязательств публично-правовых образований при максимальном благоприятствовании развитию человеческого капитала, преимущественному положению добросовестных налогоплательщиков по сравнению с субъектами хозяйственной деятельности, уклоняющимися от уплаты налогов и сборов.

Формирование доходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года осуществлено с учетом следующих подходов:

упорядочивание системы налоговых льгот, повышение их адресности;

повышение налоговой нагрузки на имущество, в том числе за счет отмены налоговых льгот, установленных федеральным законодательством, и определения налоговой базы объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости;

совершенствование законодательства о налогах и сборах в целях недопущения снижения доходов бюджета;

сокращение возможностей уклонения от уплаты налогов и сборов, формирование максимально благоприятных условий для добросовестных налогоплательщиков;

эффективного использования муниципального имущества.

Доходы от управления имуществом должны обеспечить достижение основной цели по формированию бюджетных доходов, необходимых для исполнения расходных обязательств муниципального образования – Захаровский муниципальный район, а также поддерживать благоприятные условия для экономического роста и притока инвестиций.

В целом в период до 2022 года основными источниками доходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район будут оставаться налог на доходы физических лиц и доходы от аренды и продажи имущества. При этом увеличение поступлений по данным доходам прогнозируется за счет развития экономики и повышения уровня их собираемости.

Структура доходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года характеризуется следующим образом:

Наименование показателя	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Налоговые и неналоговые доходы, всего (тыс. рублей)	67231,3	66930,6	70069,3	73404,5	73404,5	73404,5	73404,5
<i>в том числе:</i>							
Налоговые доходы, всего (тыс. рублей)	61709,4	61651,8	64756,1	68064,0	68064,0	68064,0	68064,0
<i>доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %</i>	91,8	92,1	92,4	92,7	92,7	92,7	92,7
- налог на доходы физических лиц, всего (тыс. рублей)	54738,9	56396,4	59233,6	61942,2	61942,2	61942,2	61942,2
<i>доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %</i>	81,4	84,3	84,5	84,4	84,4	84,4	84,4
Неналоговые доходы, всего (тыс. рублей)	5521,9	5278,8	5313,2	5340,5	5340,5	5340,5	5340,5
<i>доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %</i>	8,2	7,9	7,6	7,3	7,3	7,3	7,3

3.2. Основные подходы к формированию расходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года

Прогноз расходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года сформирован в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

Будет продолжено развитие образования, культуры и спорта. 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 Захаровского района доступным и комфортным жильем и повышение качества жилищно- коммунальных услуг.

С учётом того, что обеспечение расходных обязательств источниками финансирования является необходимым условием реализации муниципальной 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 бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года 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.

Будет продолжен мониторинг деятельности муниципальных учреждений Захаровского района с целью проверки эффективности использования ими финансовых ресурсов, выполнения установленных муниципальных заданий, эффективности использования муниципального имущества Захаровского района.

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме.

Необходимо принятие мер по созданию условий для повышения собственной доходной базы бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

3.3. Основные подходы к формированию долговой политики, дефицита (профицита) бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации к долговым обязательствам муниципального образования относятся обязательства по:

- 1) ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);
- 2) бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- 3) кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций;
- 4) гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям).

Согласно положениям статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные внутренние заимствования осуществляются в целях финансирования дефицита бюджета, а также для погашения долговых обязательств.

В силу дефицитности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район муниципальные заимствования являются основным источником финансирования дефицита бюджета.

Стратегическая задача в области управления муниципальным долгом муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года заключается в

осуществлении взвешенной долговой политики, поддержании объема долговой нагрузки на экономически безопасном уровне, совершенствовании системы управления долговыми обязательствами, при этом должна быть обеспечена способность бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район осуществлять заимствования в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач на комфортных для бюджета условиях.

Стратегия управления муниципальным долгом муниципального образования – Захаровский муниципальный район на долгосрочную перспективу будет направлена на:

повышение эффективности муниципальных заимствований;

сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований;

обеспечение взаимосвязи принятия решения о заимствованиях с реальными потребностями бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район в привлечении заёмных средств;

обеспечение своевременного и полного исполнения долговых обязательств муниципального образования – Захаровский муниципальный район;

минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга.

Долговая нагрузка на бюджет муниципального образования – Захаровский муниципальный район в период до 2022 года будет оставаться в пределах, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и позволяющих своевременно и в полном объеме выполнять принятые обязательства.

Основными мероприятиями по обеспечению поддержания объёма муниципального долга на безопасном экономическом уровне будут являться:

досрочное погашение долговых обязательств за счет направления дополнительных доходов, полученных при исполнении бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район, остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район не имеющих целевого назначения;

сокращение объема предоставления муниципальных гарантий;

осуществление мониторинга соответствия параметров муниципального долга ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;

проведение операций по рефинансированию (досрочному рефинансированию) долговых обязательств в целях сокращения расходов на обслуживание муниципального долга;

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

Муниципальные заимствования муниципального образования – Захаровский муниципальный район будут осуществляться в рамках ежегодно утверждаемой программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования – Захаровский муниципальный район, формируемой исходя из объема дефицита (профицита) бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования – Захаровский муниципальный район, складывающихся исходя их заключенных и планируемых к заключению договоров (контрактов) по долговым обязательствам.

4. Оценка расходов на реализацию муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район на период до 2022 года

Интеграция стратегического и бюджетного планирования в муниципального образования – Захаровский муниципальный район осуществляется в рамках муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район, объединяющих регулятивные (нормативно-правовые) инструменты, контрольные функции, финансовые и нефинансовые активы, бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район для достижения целей муниципальной политики в соответствующих сферах (отраслях), включая финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ).

Бюджетным прогнозом до 2022 года устанавливаются предельные объемы расходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на реализацию каждой из муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район до 2022 года. Это позволит администрации муниципального образования – Захаровский муниципальный район и её структурным подразделениям – ответственным исполнителям муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район определить цели и ожидаемые результаты муниципальных программ, индикаторы их достижения, обеспечивающие реализацию долгосрочных приоритетов социально- экономического развития муниципального образования – Захаровский муниципальный район, сформировать систему мероприятий, установить сроки и содержание этапов их реализации.

Предельные расходы бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на финансовое обеспечение муниципальных программ Захаровского района и прогноз расходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район на осуществление непрограммных направлений деятельности на период до 2022 года представлены в приложении № 2 к настоящему Бюджетному прогнозу до 2022 года.

Необходимо отметить, что сами предельные объемы расходов, вне зависимости от статуса утвердившего их документа, не определяют объем и структуру расходных обязательств муниципального образования – Захаровский муниципальный район, подлежащих финансированию из бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район. Это индикативная оценка объема расходов, который, в случае подтверждения долгосрочного экономического и бюджетного прогноза, может быть включен в состав ассигнований бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район по соответствующей муниципальной программе муниципального образования – Захаровский муниципальный район на очередной финансовый год и на плановый период.

В то же время, не смотря на индикативный характер, данные показатели позволяют определить среднесрочные приоритеты в распределении бюджетных расходов, сформировать полноценные, финансово обеспеченные муниципальные программы муниципального образования – Захаровский муниципальный район, создать стимулы, прежде всего для их ответственных исполнителей, для выявления и использования резервов в целях перераспределения расходов и, следовательно, повышения эффективности использования бюджетных средств.

В случае разработки и принятия новых муниципальных программ муниципального образования – Захаровский муниципальный район бюджетные ассигнования на их финансовое обеспечение могут быть установлены только за счет перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных по другим муниципальным программам муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

5. Оценка и минимизация бюджетных рисков

Возможность оценки и создания условий для минимизации рисков несбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район является одной из ключевых задач Бюджетного прогноза до 2022 года.

В случае краткосрочного (до трех лет) замедления темпов роста собственных доходов бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район в целях обеспечения исполнения принятых расходных обязательств, завершения реализации приоритетных инвестиционных проектов будет рассматриваться вопрос об увеличении размера муниципального долга муниципального образования – Захаровский муниципальный район с учетом его последующего сокращения при восстановлении темпов роста собственных доходов.

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

К числу основных внутренних рисков можно отнести следующие виды рисков:.

1. Демографические риски.

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 налоги и взносы.

2. Снижение конкурентоспособности экономики и производительности труда.

Влияние данного фактора носит системный характер. Его результатом является сокращение инвестиций, снижение рентабельности соответствующих видов экономической деятельности и в конечном счете 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 сохраняются налоговые льготы, субсидирование затрат производителей.

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

В среднесрочной перспективе инвестиции остаются практически единственным источником для стимулирования экономического роста, поскольку потенциал стимулирования внутреннего спроса и роста экспорта в настоящее время ограничен.

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

Основным внешним риском будет сохранение влияния мирового финансового кризиса на экономику Российской Федерации в целом. В случае длительности негативных влияний в мировой экономике следует ожидать дополнительных эффектов, отрицательно влияющих на сбалансированность бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район, включая сокращение доступности кредитных ресурсов, отток инвестиций, увеличение инфляционных рисков.

Основными мерами, направленными на минимизацию риска несбалансированности бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район, будут являться оптимизация расходов и мораторий на принятие новых расходных обязательств.

В условиях сохранения масштабных диспропорций и несбалансированности бюджета состояние муниципальных финансов и уровня муниципального долга неминуемо выйдет на неустойчивую траекторию, угрожая дестабилизацией макроэкономической системы и создавая риски для экономической безопасности города.

В целях недопущения развития ситуации по такому сценарию требуется постоянная оценка расходных обязательств муниципального образования – Захаровский муниципальный район 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 бюджета муниципального образования – Захаровский муниципальный район.

Приложение № 1
к бюджетному прогнозу
муниципального образования -
Захаровский муниципальный район

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования - Захаровский муниципальный район и консолидированного бюджета
Захаровского района до 2022 года

№ п/п	Наименование	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	ВСЕГО
		(отчет)	4	5	6	7	8	9	10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Бюджет муниципального образования – Захаровский муниципальный район										
I	Доходы бюджета МО – Захаровский муниципальный район, тыс. рублей	210311,3	217252,3	205466,3	190154,2	202979	202979	202979	202979	1635100,1
	в том числе:									
	налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	58983,1	68257,8	66930,6	70069,3	73404,5	73404,5	73404,5	73404,5	557858,8
	безвозмездные перечисления, тыс. рублей	151328,2	148994,5	138535,7	120084,9	129574,5	129574,5	129574,5	129574,5	1077241,3
	Изменение налоговых и неналоговых доходов бюджета МО – Захаровский муниципальный район к предыдущему году, процентов	116,7	115,7	98,0	104,7	104,7	100,0	100,0	100,0	
II	Расходы бюджета МО – Захаровский муниципальный район, тыс. рублей	204413,2	215704,3	204166,3	189754,2	202829,0	202979	202979	202979	1625804,0
III	Дефицит/профицит, тыс. рублей	5898,1	1548,0	1300,0	400,0	150,0	0	0	0	9296,1
	Дефицит, процентов									
	Муниципальный долг МО – Захаровский муниципальный район, тыс. рублей	4650	2050,0	550	150,0	0	0	0	0	
	Отношение муниципального долга МО – Захаровский муниципальный район к налоговым и неналоговым доходам МО – Захаровский муниципальный район (без учёта поступлений по дополнительным нормативам), процентов	7,9	3,0	0,8	0,2	0	0	0	0	
Консолидированный бюджет Захаровского района										
I	Доходы бюджета Захаровского района, тыс. рублей	225123,7	249058,2	227120,4	209898	223155,2	223155,2	223155,2	223155,2	1803821,1
	в том числе:									
	налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	79923,4	90215,8	88145,9	89090,5	93580,8	93580,8	93580,8	93580,8	721698,8
	безвозмездные перечисления, тыс. рублей	145200,3	158842,4	138974,1	120807,5	129574,4	129574,4	129574,4	129574,4	1082122,3

	областной бюджет		77340916,76	111313762,09	109344239,98	117304138,96	117303207,74	117304138,96
	бюджет МО	1337134,69	21489955,89	30490805,87	26310074,47	29848671,91	29848671,91	29848671,91
1.9	Муниципальная программа муниципального образования – Захаровский муниципальный район Рязанской области «Комплексная программа профилактики правонарушений и борьбы с преступностью»		267415,65					
	в том числе:							
	областной бюджет		267415,65					
	бюджет МО							
1.10	Муниципальная программа муниципального образования – Захаровский муниципальный район Рязанской области «Дорожное хозяйство Захаровского района»			2351859,52	2345970,48	2599957,68	2599957,68	2599957,68
	в том числе:							
	областной бюджет							
	бюджет МО							
1.11	Муниципальная программа муниципального образования – Захаровский муниципальный район Рязанской области «Снижение административных барьеров и совершенствование предоставления муниципальных услуг»		21695,00					
	в том числе:							
	областной бюджет							
	бюджет МО			2351859,52	2345970,48	2599957,68	2599957,68	2599957,68

