

Республика Карелия

**Администрация Пудожского муниципального района**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 07.06.2022 г. № 500 - П

г. Пудож

Об утверждении бюджетного прогноза Пудожского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года

В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации Пудожского муниципального района от 12.05.2022 № 385-П «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Пудожского муниципального района на долгосрочный период», администрация Пудожского муниципального района

ПОСТОНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить бюджетный прогноз Пудожского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня официального опубликования и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

Глава Пудожского муниципального района-

Глава администрации Пудожского муниципального

района А. В. Ладыгин

Приложение к постановлению Администрации Пудожского муниципального района от 07.06.2022 №500 -П

**Бюджетный прогноз Пудожского муниципального района  
на долгосрочный период до 2027 года**

Бюджетный прогноз Пудожского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года (далее - Бюджетный прогноз) разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетным процессом в муниципальном образовании «Пудожский муниципальный район», утвержденным Решением XXXIV заседания Совета Пудожского муниципального района IV созыва от 25.03.2022 N 262, Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза Пудожского муниципального района на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации Пудожского муниципального района от 12.05.2022 № 385-П , на основе прогноза социально- экономического развития Пудожского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Пудожского муниципального района от 30.08.2021 № 769-П/А.

1. Основные итоги развития бюджета  
Пудожского муниципального района

Приоритетами Пудожского муниципального района в 2019 и 2020 годах явились обеспечение устойчивости и сбалансированности бюджета Пудожского муниципального района, гарантия исполнения основных социальных и жизнеобеспечивающих расходов бюджета.

Динамика основных параметров исполнения бюджета  
Пудожского муниципального района за 2019-2020 годы

тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2019 год | 2020 год |
| Доходы - всего, в т.ч.: | 665 233 | 728 956 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| - налоговые и неналоговые доходы | 125 765 | 107 573 |
| - безвозмездные поступления | 539 468 | 621 385 |
| Расходы | 658 003 | 729 720 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | +7230 | -763 |
| Муниципальный долг | 74 377 | 66 527 |

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Пудожского муниципального района сформированы в основном за счет налоговых доходов, доля которых от общей суммы налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составила 59,9 процента, в 2020 году – 71,7 процента.

Поступление налоговых доходов за 2019-2020 годы обеспечено за счет трех крупнейших источников: налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и государственной пошлины.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдалось снижение поступлений неналоговых доходов (на 39,6 процента) на фоне роста налоговых доходов (на 2,4 процента).

Рост налоговых доходов достигнут, в первую очередь, увеличением поступления налога на доходы физических лиц (на 3,8 процента в 2020 году к уровню 2019 года). Для получения данного результата Администрацией Пудожского муниципального района проведена работа:

а) взаимодействие с ИФНС России по вопросу постановки на налоговый учет по месту осуществления деятельности организаций, выполняющих поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Пудожского муниципального района, головные структуры которых зарегистрированы за пределами Пудожского муниципального района.

Посредством деятельности комиссии по мобилизации дополнительных налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пудожского муниципального района осуществлялось межведомственное взаимодействие с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти в Республике Карелия, правоохранительными органами и органами исполнительной власти Республики Карелия, направленное на повышение собираемости доходов и сокращение налоговой задолженности.

В рамках эффективного управления бюджетными ресурсами:

а) проведена работа по переходу на программный бюджет, по результатам которой в 2021 году доля расходов бюджета, направленных на реализацию 16 муниципальных программ Пудожского муниципального района, составила 76,9 процента от общего объема расходов.

б) продолжена работа по реализации указов Президента Российской Федерации в отношении увеличения заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений Пудожского муниципального района, а также обеспечению установленной минимальной заработной платы. По итогам 2019 и 2020 годов с учетом финансовой поддержки из бюджета Республики Карелия установленные целевые показатели средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений выполнены;

в) повышена эффективность расходования средств муниципальных учреждений Пудожского муниципального района посредством внедрения (пересмотра) норм труда работников с учетом современных подходов по отдельным процессам с сохранением тенденции повышения доступности и качества предоставления услуг.

д) осуществляется реализация проектов, основанных на инициативах граждан, которые предусматривают участие жителей в определении наиболее актуальных вопросов местного значения, вклад граждан в реализацию проектов на условиях софинансирования из бюджета Пудожского муниципального района и бюджета Республики Карелия;

е) разработана Программа оздоровления муниципальных финансов Пудожского муниципального района на 2019-2024 годы, предусматривающая мероприятия по росту поступлений налоговых и неналоговых доходов, мероприятия по оптимизации расходов по муниципальным учреждениям, оптимизации сети и штатов, повышения эффективности расходов.

В качестве обеспечения долговой устойчивости следует обозначить:

1. Сдерживания темпа роста муниципального долга.
2. Минимизацию стоимости обслуживания кредитных ресурсов посредством: а) рефинансирования дорогих кредитных продуктов коммерческих банков;

- Объем муниципального долга Пудожского муниципального района на 01.01.2019 года составил 76,6 млн. рублей или 60,9% к фактическому годовому объему доходов бюджета Пудожского муниципального района (без учета объема безвозмездных поступлений), и уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 11,907 млн. рублей. В 2018 году муниципальный долг снизился в связи с проведенной реструктуризацией обязательств (задолженности) по бюджетным кредитам Пудожского муниципального района, а также выполнением в полном объеме программы муниципальных внутренних заимствований.

Сроки коммерческих кредитов составили в 2018 году 24 месяца; средняя ставка по привлеченным в 2018 году коммерческим кредитам составила 8,375% годовых.

В 2019 году продолжена работа по внедрению практики привлечения среднесрочных заимствований. Сроки коммерческих кредитов составили в 2019 году 24 месяца; средняя ставка по привлеченным в 2019 году коммерческим кредитам составила 8,35% годовых.

В 2020 году сроки коммерческих кредитов составили 24 месяца; средняя ставка по привлеченным в 2020 году коммерческим кредитам составила 7,1% годовых. В

С учетом всего комплекса мер, направленного на эффективное управление муниципальными финансами, финансовое обеспечение всех принятых обязательств в 2019 и 2020 годах осуществлено в соответствии с установленными для их оплаты сроками. Все установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

1. Текущее состояние бюджета Пудожского муниципального района

По состоянию на 01.10.2021 года исполнение бюджета Пудожского муниципального района характеризуется следующими показателями:

тыс, рублей

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2021 год |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Утверждено | Исполнено на 01.10.2021 |
| Доходы - всего, в т.ч.: | 848 570 | 459 711 |
| - налоговые и неналоговые доходы | 112 909 | 79 728 |
| - безвозмездные поступления | 735 661 | 379 983 |
| Расходы | 853 153 | 455 509 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -4582 | 4202 |
| Муниципальный долг | 66527 | 73377 |

Прогнозные показатели по налоговым и неналоговым доходам увеличились к факту 2020 года на 4,9% или на 5,3 млн. рублей, в том числе рост снижение показателей по налоговым доходам на 2,74 млн. рублей, рост прогнозных показателей по неналоговым доходам на 8, 076 млн. рублей.

В связи с отменой налога в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 1 января 2021 года (в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», снижение плана в 2021 году по ЕНВД к факту 2020 года составило 7,588 млн. рублей.

При этом рост прогнозных показателей по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения в 2021 году составил всего 0,5 млн. рублей.

Также негативно отразилась на доходной части бюджета Пудожского муниципального района внесение изменений в статью 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации по штрафам и иным суммам принудительного изъятия. Снижение прогнозных показателей по данному виду доходов в 2021 году к факту 2020 составило 0,75 млн. рублей, к факту 2019 года составило 2,087 млн. рублей.

Однако дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальному району предоставлена из бюджета Республики Карелия в 2021 году со снижением к 2020 году на 1,711 млн. рублей и составила 162,3 млн. рублей.

Дотация бюджету Пудожского муниципального района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в 2021 году предоставлена со снижением по сравнению с 2020 годом на 8,304 млн. рублей и составила 4,589 млн. рублей.

Безвозмездные поступления из бюджета Республики Карелия в 2021 году составили 735,661 млн. рублей, рост к 2020 году на 114,276 млн. рублей за счет роста объема субсидий бюджету Пудожского муниципального района на 73 млн. рублей, снижение объема предоставленных субвенций в 2021 году к факту 2020 года составило 29,0 млн. рублей, снижение объема иных межбюджетных трансфертов на 39,4 млн. рублей.

За 9 месяцев 2021 года доходы в бюджет Пудожского муниципального района поступили в объеме 459,711 млн. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 79,728 млн. рублей, что на 7 процента выше уровня 2020 года; безвозмездные поступления – 379,983 млн. рублей, со снижением к уровню 2020 года - на 9 процента.

Рост объема налоговых и неналоговых доходов в 2021 году обусловлен ростом поступления НДФЛ на 5,136 млн. рублей; ростом поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 0,248 млн. рублей; ростом доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и от сдачи имущества на 0,105 млн. рублей; ростом доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 1,029млн. рублей, ростом доходов от оказания платных услуг на 3,920 млн. рублей

Снижение объема поступления налоговых и неналоговых доходов по ЕНВД за 9 месяцев 2021 года к аналогичному периоду 2020 года составило 4,661 млн. рублей; снижение поступления от штрафов, санкций, возмещение ущерба оставило 0,204 млн. рублей.

Неблагоприятное влияние оказало снижение поступления следующих основных источников: единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, что, в целом, обусловлено снижением налогооблагаемой базы, уменьшением количества совершенных налогоплательщиками юридически значимых действий, нарушением платежной дисциплины отдельными контрагентами, окончательным исполнением покупателями обязательств по оплате приобретенного имущества по договорам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ, и не проведением торгов по объявленным аукционам.

В целях исполнения доходной части бюджета в течение 2021 года регулярно проводятся комиссии по мобилизации дополнительных налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пудожского муниципального района, комиссии по легализации налоговой базы, применялись меры по списанию невозможной к взысканию задолженности и по работе с задолженностью в рамках Гражданского кодекса Российской Федерации (направление претензий в адрес должников, исковых заявлений в Арбитражный суд Республики Карелия для решения вопроса о принудительном взыскании задолженности, расторжение договоров, также использованы, исходя из практик других городов, такие механизмы, как размещение на официальном сайте Администрации Пудожского муниципального района информации о долгах арендаторов, последствиях неуплаты арендной платы), на контроле реализация Программы оздоровления муниципальных финансов Пудожского муниципального района, содержащей комплекс мер по оздоровлению муниципальных финансов посредством увеличения поступлений в бюджет Пудожского муниципального района и оптимизации бюджетных расходов.

Расходы бюджета Пудожского муниципального района за 9 месяцев 2021 года составили 455,509 млн. рублей или 53,4 процента уточненного годового плана. Снижение расходов по отношению к 2020 году составил 6,55 процента или на 31,94 млн. рублей.

В общем объеме планируемых расходов 92,36 процента направлено на реализацию мероприятий 16 муниципальных программ Пудожского муниципального района; 7,64 процента расходов направлено по непрограммным направлениям деятельности.

На территории Пудожского муниципального района в 2020 году реализованы два национальных проекта - "Образование", "Жилье и городская среда", на общую сумму 47,475 млн. рублей.

В 2021 году реализуются два национальных проектов - "Образование", "Жилье и городская среда", на сумму 177,415 млн. рублей, на 01.10.2021 года направлено на реализацию национальных проектов 12,720 млн. рублей.

В 2021 году, как и в предыдущие годы, обеспечивается повышение уровня заработной платы отдельных категорий работников, установленных указами Президента Российской Федерации, на 01.01.2022 года обеспечено целевое значение средней заработной платы:

* по педагогическим работникам муниципальных дошкольных образовательных организаций – 45 128 рублей;
* по педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 39 779 рублей;
* по педагогическим работникам муниципальных организаций дополнительного образования – 42 531 рублей;
* по работникам муниципальных учреждений культуры – 33 900 рублей.

Одновременно проведена работа по увеличению окладов (должностных окладов) заработной платы работников учреждений в соответствии с Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденными решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018 (протокол N 12), исходя из оптимального соотношения окладной и стимулирующей частей заработной платы.

Реализация задачи по сбалансированному исполнению бюджета Пудожского муниципального района сопровождалась достижением показателей Программы оздоровления муниципальных финансов Пудожского муниципального района.

Так, по состоянию на 01.01.2022 года количество муниципальных учреждений в районе составляет - 20 ед.;

в том числе по разделам:

* Управление - 1 (казенных);
* Образование - 12 (казенных), 3 (бюджетных);
* Культура - 1 (бюджетное)
* ЖКХ- 1 (бюджетное);
* СМИ-1(бюджетное)

Штатная численность работников муниципальных учреждений Пудожского муниципального района на отчетную дату составила – 866,08 шт. единиц, в целом штатная численность муниципальных учреждений Пудожского муниципального района увеличилась на 3,76 шт. единиц по сравнению с данными на начало отчетного периода, в том числе по разделам:

* Управление - уменьшение на 1,0 шт. единицы по казенным учреждениям.
* Образование - уменьшение на 3,85 шт. единицы по казенным и бюджетным учреждениям.
* Культура - увеличение на 1,0 шт. единицы по бюджетным учреждениям.
* ЖКХ- увеличение на 8,11 шт. единицы по бюджетному учреждениям.
* СМИ – уменьшение на 0,5 шт. единиц по бюджетному учреждению

В связи с проведенными оптимизационно-штатными мероприятиями в образовательных учреждениях за текущий период 2021 года, а также в целях реализации дорожной карты Пудожского муниципального района по поэтапной реализации мероприятий по развитию сети дошкольных образовательных организаций, на 2021 - 2022 годы в соответствии с Постановлением администрации Пудожского муниципального района № 161-П от 27.03.2019 года «Об утверждении Программы оздоровления муниципальных финансов Пудожского муниципального района на 2019-2024 годы» произошло уменьшение штатной численности учреждений в сфере управления на 1 шт. единиц, в сфере образование на 3,85 шт. единиц и в сфере СМИ на 0,5 шт.единиц на 01.01.2022 года по сравнению с данными на начало отчетного года.

Сфере образование уменьшение на 3,85 шт. единиц на 01.01.2022 года по сравнению с данными на начало отчетного года произошло по следующим разделам:

* по дошкольному образованию уменьшение на 5,04 шт. единиц изменения связи с оптимизацией штатных расписаний с 1 сентября 2021г. Уменьшение основного персонала (педагогических работников) на 1,04 шт.единиц; вспомогательного персонала ( младших воспитателей 3,3 шт.единиц, повар 0,4 шт. единиц и сторожа 0,3 шт. ед.);
* по общему образованию увеличение численности 0,45 шт.единиц связи с нагрузкой связанной с домашним обучением с 1 сентября 2021года;
* по дополнительному образованию увеличение на 0,74 шт.единицы связи с открытием групп дополнительного образования с 1 сентября 2021года.

Сфере средства массовой информации уменьшение на 0,5 шт.единиц связи сокращением с 1 января 2022года.

Увеличение штатной численности учреждений в сфере культура на 1 шт. единиц

и в сфере ЖКХ на 8,11 шт. единиц увеличение на основании Распоряжения № 792р-п от 9.12.2020г. о передаче автобусов, а также изменения услуг и расширения зон обслуживания.

По итогам 2020 года и итогам 9 месяцев 2021 года обязательства Пудожского муниципального района по своевременной и полной выплате заработной платы, уплате налоговых и коммунальных платежей муниципальных учреждений Пудожского муниципального района, по софинансированию мероприятий, включенных в государственные программы Республики Карелия, долговые обязательства исполнены в полном объеме, отсутствует просроченная кредиторская задолженность. Осуществлено снижение просроченной дебиторской задолженности.

Все установленные бюджетным законодательством ограничения и требования соблюдены.

Объем муниципального долга Пудожского муниципального района по состоянию на 01.01.2021 года составил 74,377 млн. рублей, в том числе: кредиты коммерческих банков – 74,377 млн. рублей. Рост муниципального долга в 2020 году составил на 1,957 млн. рублей

Соотношение объема муниципального долга и объема доходов бюджета Пудожского муниципального района без учета безвозмездных поступлений на 01.01.2021 года составило 60,7 процента, при допустимом уровне, определенном Бюджетным кодексом Российской Федерации, - 100,0 процента.

Объем муниципального долга Пудожского муниципального района планируется на 01 января 2022 года в сумме 66,527 млн. рублей, в том числе: кредиты коммерческих банков – 31,385 млн. рублей, бюджетные кредиты – 35,142 млн. рублей. Снижение муниципального долга на 7,850 млн. рублей. Соотношение объема муниципального долга и объема доходов бюджета Пудожского муниципального района без учета безвозмездных поступлений на 01.01.2022 года прогнозируется 60 процента.

В соответствии с пунктом 1 статьи 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2021 года № 1206 «Об утверждении Правил предоставления, использования и возврата субъектами Российской Федерации бюджетных кредитов, полученных из федерального бюджета для погашения долговых обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования) в виде обязательств по государственным (муниципальным) ценным бумагам и кредитам, полученным субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, на 2021 год» и на основании Соглашения № 13-1/21 от 17.09.2021 года, бюджету Пудожского муниципального района предоставлен бюджетный кредит из бюджета Республики Карелия в сумме 31,385 млн. рублей в целях замещения рыночного долга, который направлен Администрацией Пудожского муниципального района на погашение долговых обязательств в виде обязательств по кредитам, полученным Пудожским муниципальным районом в кредитных организациях. Бюджетный кредит предоставлен сроком до 25 августа 2026 года.

1. Подходы и методология разработки Бюджетного прогноза

Бюджетный прогноз по доходам разработан в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства, по нормативам отчислений, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Республики Карелия от 01.11.2005 № 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия", с учетом положений изменения законодательства, вступивших в силу с 01.01.2022 года или вступающих после этой даты, основных направлений бюджетной и налоговой политики Пудожского муниципального района на 2022-2024 годы, утвержденных постановлением Администрации Пудожского муниципального района от 12.10.2021 года № 868-П, основных параметров прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района на долгосрочный период, прогнозных показателей поступления доходов, представленных главными администраторами доходов бюджета, динамики поступлений, оценки исполнения бюджета Пудожского муниципального района за 2021 год, проведения претензионно-исковой работы, Программы оздоровления муниципальных финансов Пудожского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Пудожского муниципального района от 27.03.2019 года № 161-П на 2019-2024 годы.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Пудожского муниципального района спрогнозированы в условиях следующего:

а) прекращение с 01.01.2021 года действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, прогнозируется лишь частичная его замена патентной системой налогообложения;

б) прогнозируемое снижение поступлений по уплате госпошлин по данным Межрайонной ИФНС №9;

в) окончательное исполнение покупателями обязательств в 2021 году по оплате приобретенного имущества по договорам, заключенным в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 N 159-ФЗ, а также снижение темпов приватизации муниципального имущества;

г) изменение с 01.01.2020 года механизма зачисления штрафных санкций в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 N 62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации".

д) снижение поступления доходов от оказания платных услуг (родительская плата в ОУ) связано со снижением численности контингента образовательных учреждений.

е) снижение поступления доходов, получаемые в виде арендной платы за земли до разграничения к уровню 2020 года в связи с досрочным расторжением договоров аренды, выкуп земельных участков в собственность 9 земельных участков.

Объем межбюджетных трансфертов на 2022 и 2023 годы сформирован с учетом субвенций и отдельных субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, получаемых из бюджета Республики Карелия и распределенных бюджетам муниципальных образований в соответствии с проектом Закона Республики Карелия "О бюджете Республики Карелия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов".

На 2022 год в бюджетном прогнозе предусмотрено межбюджетных трансфертов на сумму 662,95 млн. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в сумме 164,66 млн. рублей; субвенций на сумму 281,30 млн. рублей, субсидий на сумму 187,70 млн. рублей, иных межбюджетных трансфертов на сумму 28,28 млн. рублей.

На период 2025-2027 годов в Бюджетном прогнозе сохранен объем субвенций сформированный на уровне объема, установленного бюджету Пудожского муниципального района на последний год планового периода (2024 год) в соответствии с проектом Закона Республики Карелия "О бюджете Республики Карелия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов", а также в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Пудожского муниципального района, утвержденной Постановлением Администрации Пудожского муниципального района от 26 октября 2017 года № 475-П.

Долговая политика Пудожского муниципального района на долгосрочный период ориентирована на обеспечение уровня муниципального долга не более 55 процентов от объема налоговых и неналоговых доходов Пудожского муниципального района.

Исходя из вышеизложенного, прогноз общего объема расходной части бюджета Пудожского муниципального района на период до 2027 года сформирован исходя из прогноза поступлений по налоговым и неналоговым доходам бюджета муниципального района, расчетного объема межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов и необходимости удержания уровня муниципального долга выполнения условий (обязательств) соглашений по предоставленным бюджетным кредитам в 2021 году.

При этом с учетом Определения Верховного Суда Российской Федерации от 29.03.2019 № 303-ЭС19-2794 прогноз расходов учитывает передачу с 2020 года полномочий по оплате труда работников из числа обслуживающего персонала муниципальных общеобразовательных и дошкольных организаций на уровень субъекта Российской Федерации.

Бюджетный прогноз на трехлетний период 2022-2026 годов сформирован с профицитом, который в полном объеме направляется на погашение долговых обязательств, в 2027 года дефицит (профицит) равен нулю.

***4. Прогноз основных характеристик бюджета  
Пудожского муниципального района на долгосрочный период***

***(в условиях действующего законодательства)***

Прогноз основных характеристик бюджета Пудожского муниципального района на долгосрочный период представлен в приложении № 1 к Бюджетному прогнозу.

5. Структура доходов и расходов бюджета  
Пудожского муниципального района

Налоговые и неналоговые доходы Бюджетного прогноза формируются в основном за счет налоговых доходов, доля которых в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила: в 2022 году 65,6 процента, в 2023 году 65,8 процента; в 2024 году 67,1 процента; в 2025 году 67,91 процента, в 2026 году 68,72 процента, в 2027 году 69,53 процента.

Поступление налоговых доходов прогнозируется с положительной динамикой, в первую очередь, за счет налога на доходы физических лиц, исчисленного исходя из значений показателя "Фонд заработной платы с учетом необлагаемой его части (для расчета налога на доходы физических лиц)" основных показателей прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района на 2022-2024 годы, исходя из роста значений данного показателя основных параметров прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года.

Прогнозируемое поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности к 2024 году сходит к нулю в связи с отменой данного доходного источника.

Поступление неналоговых доходов - со снижающей к 2023 году динамикой удельного веса в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, на что основное влияние оказало прогнозируемое снижение поступлений по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, по причине планируемого завершения процесса реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ.

В состав межбюджетных трансфертов включены дотации, субвенции, отдельные субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающие при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, и иные межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Республики Карелия. Подробное описание отражено в разделе 3 "Подходы и методология разработки Бюджетного прогноза" Бюджетного прогноза.

Структура расходов бюджета Пудожского муниципального района обеспечивает реализацию 9 муниципальных программ Кондопожского муниципального района на период их действия, а также осуществление непрограммных направлений деятельности.

Перечень муниципальных программ Пудожского муниципального района утвержден постановлением Администрации Пудожского муниципального района от 09 декабря 2021 года № 1011.

1. Муниципальный долг Пудожского муниципального района

В условиях повышенной долговой нагрузки бюджета Пудожского муниципального района, учитывая принятие Федерального закона от 02.08.2019 № 278-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в целях совершенствования правового регулирования отношений в сфере государственных (муниципальных) заимствований, управления государственным (муниципальным) долгом и государственными финансовыми активами Российской Федерации и признании утратившим силу Федерального закона "Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг", основным фактором, определяющим долговую политику Пудожского муниципального района на долгосрочный период, является снижение уровня муниципального долга в целях отнесения Администрации Пудожского муниципального района к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

В соответствии с Основными направлениями долговой политики муниципального образования «Пудожского муниципальный район» на 2022год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной постановлением Администрации Пудожского муниципального района от 12 октября 2021 года № 867-П, долговая политика Пудожского муниципального района ориентирована на отнесение муниципального образования к группе заемщиков не ниже среднего уровня долговой устойчивости и стремление к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, а также удержания объема муниципального долга к общему объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений не более 55 процентов, неувеличение объема долговых обязательств по рыночным заимствованиям бюджета Пудожского муниципального района более 27,6% от объема доходов бюджета Пудожского муниципального района без учета безвозмездных поступлений.

1. ***Основные подходы, цели и задачи формирования  
   и реализации бюджетной, налоговой и долговой политики  
   Пудожского*** ***муниципального района в долгосрочном периоде***

В соответствии с постановлением Администрации Пудожского муниципального района от 12.10.2021 года № 868-П «Об утверждении Основных направлений бюджетной и налоговой политики Пудожского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», бюджетная, налоговая и долговая политика Пудожского муниципального района в долгосрочном периоде сохранят преемственность задач, определенных в текущем периоде, направленность на поддержание социальной стабильности в Пудожского муниципальном районе и обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Пудожского муниципального района.

Основными подходами, определяющими цели и задачи формирования бюджетной, налоговой и долговой политики Пудожского муниципального района в долгосрочном периоде, являются:

а) соответствие требованиям действующего бюджетного законодательства и базовым принципам, установленным документами стратегического планирования федерального, регионального и муниципального уровней, с сохранением преемственности задач, определенных в 2022-2024 годах;

б) ориентация на социально-экономическое развитие муниципального района, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и укрепление устойчивости бюджетной системы Пудожского муниципального района;

в) направленность на повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов бюджета Пудожского муниципального района, оптимизацию и приоритизацию расходов, ограничение бюджетного дефицита, совершенствование управления долговыми обязательствами.

При формировании и реализации налоговой политики на долгосрочный период актуальным остается решение следующих основных задач:

а) проведение взвешенной налоговой политики, направленной на поддержание оправданного уровня налоговой нагрузки, привлечение инвестиций и открытие новых современных производств, стимулирование предпринимательской активности в целях расширения налогооблагаемой базы и увеличения налогового потенциала, поддержка малого и среднего предпринимательства;

б) проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов Пудожского муниципального района, обусловленных установленными муниципальными нормативными правовыми актами налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, и по итогам - оптимизация льгот;

в) соблюдение качества администрирования доходов бюджета Пудожского муниципального района, включающее в себя, в первую очередь, постоянный контроль за состоянием дебиторской задолженности и проводимой работой по ее сокращению, тесное межведомственное взаимодействие с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти в Республике Карелия, правоохранительными органами и органами исполнительной власти Республики Карелия, направленное на повышение собираемости доходов, легализацию теневой занятости.

При формировании и реализации бюджетной политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

а) реализация эффективной бюджетной политики, направленной на долгосрочную устойчивость и сбалансированность бюджета Пудожского муниципального района;

б) повышение эффективности бюджетных расходов, формирование бюджетных параметров исходя из приоритетности расходов и необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и эффективности исполнения;

в) осуществление мероприятий, направленных на повышение эффективности механизмов реализации муниципальных программ, их ориентации на достижение долгосрочных национальных целей и стратегических задач социально- экономического развития;

г) повышение эффективности системы внутреннего финансового аудита;

д) обеспечение информационной открытости и обеспечения прозрачности бюджета Пудожского муниципального района.

При формировании и реализации долговой политики на долгосрочный период необходимо исходить из решения следующих основных задач:

а) не превышение соотношения объема муниципального долга к объему доходов бюджета Пудожского муниципального района 50 процентов посредством обеспечения роста доходов и оптимизации расходов бюджета Пудожского муниципального района;

б) оптимизация структуры муниципального долга с целью минимизации стоимости его обслуживания;

в) своевременное и в полном объеме выполнение принятых обязательств по погашению и обслуживанию долговых обязательств Пудожского муниципального района;

г) соблюдение предельных ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации в отношении объема муниципального долга и расходов на его обслуживание;

д) отнесение муниципального образования «Пудожского муниципальный район» к группе заемщиков не ниже среднего уровня долговой устойчивости и стремление к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости;

е) обеспечение информационной открытости проводимой долговой политики Пудожского муниципального района и доступности информации о муниципальном долге.

1. Риски реализации Бюджетного прогноза  
   и механизмы их профилактики

К существующим рискам реализации Бюджетного прогноза можно отнести следующее:

а) неисполнение налоговых и неналоговых доходов в запланированных объемах;

б) изменение федерального и (или) регионального законодательства, приводящее к снижению объема доходов Пудожского муниципального района;

в) ухудшение платежеспособности налогоплательщиков и контрагентов;

г) отклонение показателей прогноза социально-экономического развития Пудожского муниципального района на долгосрочный период до 2027 года от складывающейся в реальности экономической ситуации;

д) введение дополнительных льгот, влияющих на изменение как расходной, так и доходной части бюджета;

е) не доведение прогнозируемых объемов межбюджетных трансфертов;

ж) инфляционное давление на текущие расходы;

з) принятие на федеральном уровне решений о повышении оплаты труда в размере выше возможностей бюджета Пудожского муниципального района;

и) вероятность увеличения суммы расходов бюджета на обслуживание муниципального долга вследствие увеличения ключевой ставки;

к) вероятность невозможности осуществления новых заимствований на приемлемых условиях для погашения накопленного муниципального долга;

В целях недопущения возникновения рисков исполнения Бюджетного прогноза либо смягчения их последствий для бюджета Пудожского муниципального района необходима реализация следующего:

а) организация и проведение системной работы с дебиторской задолженностью, принятие мер по недопущению ее наличия и (или) роста;

б) поиск новых доходных источников;

в) повышение эффективности расходов, непринятие новых расходных обязательств;

г) выстраивание приоритетов расходной части бюджета Пудожского муниципального района;

д) принятие взвешенных и экономически обоснованных решений по привлечению заемных средств на основе анализа перспектив рефинансирования имеющихся обязательств с использованием результатов мониторинга конъюнктуры долгового рынка.

1. ***Подходы к прогнозированию и показатели  
   финансового обеспечения муниципальных программ  
   Пудожского муниципального района***

Подходы к прогнозированию бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Пудожского муниципального района определены исходя из целей и задач, установленных в муниципальных программах Пудожского муниципального района на период их действия.

В 2020 осуществлялась реализация 16 муниципальных программ Пудожского муниципального района, которые сохранят свою актуальность в перспективе до 2027 года.

Показатели финансового обеспечения реализации муниципальных программ Пудожского муниципального района включают средства бюджета Пудожского муниципального района, межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов и иных безвозмездных поступлений, включая средства от платной деятельности муниципальных учреждений.

Порядок, основания и сроки внесения изменения в показатели финансового обеспечения муниципальных программ Пудожского муниципального района определены Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пудожского муниципального района, утвержденным постановлением Администрации Пудожского муниципального района 03.06.2014 г. № 406.

Предельные расходы на реализацию муниципальных программ Пудожского муниципального района представлены в приложении № 2 к Бюджетному прогнозу.

Приложение № 1 к Бюджетному прогнозу Пудожского муниципальною района на долгосрочный период до 2027 года

ПРОГНОЗ

ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК БЮДЖЕТА ПУДОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
НА ДОЛГОСРОЧНЫЙ ПЕРИОД ДО 2027 ГОДА

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы, всего | 780 312,60 | 587 556,60 | 572 402,60 | 537 486,40 | 540 658,70 | 543 958,10 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| налоговые доходы | 77 020,50 | 75 711,80 | 79 397,20 | 82 447,60 | 85 619,90 | 88 919,30 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |
| налог на доходы физических лиц | 71 234,40 | 72 627,80 | 76 259,20 | 79 309,60 | 82 481,9 | 85 781,3 |
| неналоговые доходы | 40 342,80 | 39 332,60 | 38 956,40 | 38 956,40 | 38 956,40 | 38 956,40 |
| безвозмездные поступления | 662 949,30 | 472 512,20 | 454 049,00 | 416 082,40 | 416 082,40 | 416 082,40 |
| из них: |  |  |  |  |  |  |
| межбюджетные трансферты, вт.ч. | 662 949,30 | 472 512,20 | 454 049,00 | 416 082,40 | 416 082,40 | 416 082,40 |
| дотации | 165 664,00 | 108 069,00 | 112 432,00 | 112 432,00 | 112 432,00 | 112 432,00 |
| субсидии | 187 698,10 | 60 828,10 | 37 966,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| субвенции | 281 302,50 | 284 835,90 | 284 871,20 | 284 871,20 | 284 871,20 | 284 871,20 |
| иные межбюджетные трансферты | 28 284,70 | 18 779,20 | 18 779,20 | 18 779,20 | 18 779,20 | 18 779,20 |
| Расходы, всего | 774 035,60 | 581 279,60 | 566 125,60 | 531 209,40 | 534 382,10 | 543 958,10 |
| расходы за счет межбюджетных трансфертов | 662 949,30 | 472 512,20 | 454 049,00 | 416 082,40 | 416 082,40 | 416 082,40 |
| расходы без учета межбюджетных трансфертов | 111 086,30 | 108 767,40 | 112 076,60 | 115 127,00 | 118 299,70 | 127 875,70 |
| Дефицит/профицит | 6 277,00 | 6 277,00 | 6277 | 6277 | 6276,6 | 0 |
| Муниципальный долг | 66 527,00 | 60 250,00 | 53 973,00 | 47 696,00 | 41 419,40 | 127 364,10 |

Приложение № 2 к Бюджетному прогнозу Пудожского муниципального района на долгосрочный период до 2027 пода

ПРЕДЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ

ИА РЕАЛИЗАЦИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ  
ПУДОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год | 2023 год | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Расходы, всего | 774 035,60 | 581 279,60 | 566 125,60 | 537 486,40 | 540 658,70 | 543 958,10 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на реализацию муниципальных программ: | 769 186,40 | 565 896,90 | 538 742,90 | 510 103,70 | 513 276,00 | 516 575,40 |
| Муниципальная программа «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Пудожского муниципального района" | 250,00 | 250,00 | 250,00 | 250,00 | 250,00 | 250,00 |
| Муниципальная программа "Транспорт и городская среда на территории Пудожского муниципального района" | 2793,3 | 2313,3 | 1780,9 | 1780,9 | 1780,9 | 1780,9 |
| Муниципальная программа «Развитие образования в Пудожском муниципальном районе» | 497667,3 | 451145,9 | 458203,5 | 434068,5 | 437240,8 | 440540,2 |
| Муниципальная программа "Комплексная социально-профилактическая программа Пудожского муниципального района " | 350,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры в Пудожском районе" | 21881,1 | 14328 | 14328 | 14328 | 14328 | 14328 |
| Муниципальная программа "Доплата к страховой пенсии по старости (инвалидности) муниципальным служащим, вышедшим на страховую пенсию по старости (инвалидности) в установленном уставом Пудожского муниципального раона" | 5 547,50 | 5 547,50 | 5 547,50 | 5 547,50 | 5 547,50 | 5 547,50 |
| Муниципальная программа «Совершенствование качества муниципального управления » | 60 244,20 | 32 956,10 | 32 991,40 | 32 991,40 | 32 991,40 | 32 991,40 |
| Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем, жилищно - коммунальными услугами на территории Пудожского муниципального района" | 160413,8 | 38212,5 | 4504,2 | 0 | 0 | 0 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами" | 20 039,20 | 20 793,60 | 20 787,40 | 20 787,40 | 20 787,40 | 20 787,40 |
| Непрограммные направления деятельности | 4 849,20 | 382,70 | 382,70 | 382,70 | 382,70 | 382,70 |
| Условно утверждаемые расходы | 0 | 15 000,00 | 27000 | 27000 | 27000 | 27000 |