АДМИНИСТРАЦИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ПАШОЗЕРСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ

ТИХВИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

(АДМИНИСТРАЦИЯ ПАШОЗЕРСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 22 февраля 2024 г № 08-19-а

Об утверждении бюджетного прогноза

Пашозерского сельского поселения

на период до 2029 года

В соответствии с пунктом 6 статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Пашозерского сельского поселения от 19 сентября 2023 года № 08-91-1-а «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Пашозерского сельского поселения на долгосрочный период», администрация Пашозерского сельского поселения ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый бюджетный прогноз Пашозерского сельского поселения на период до 2029 года.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации

Пашозерского сельского поселения: В.В. Вихров

Приложение к постановлению администрации

Пашозерского сельского поселения

от 22 февраля 2024 года № 08-19-а

**Бюджетный прогноз Пашозерского сельского поселения**

**на период 2024 - 2029 годы**

1. **Условия формирования Бюджетного прогноза**

**Пашозерского сельского поселения на период 2024-2029 годы**

Условия формирования Бюджетного прогноза Пашозерского сельского поселения на период 2024-2029 годов (далее – Бюджетный прогноз) разработаны с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Пашозерского сельского поселения, на основе показателей прогноза социально-экономического развития Пашозерского сельского поселения, на базе статистических данных, включая итоги социально-экономического развития Пашозерского сельского поселения за 2022 год и первое полугодие 2023 года, на основании стратегических направлений развития Тихвинского района, закрепленных в Стратегии социально-экономического развития Тихвинского района на период до 2030 года, утвержденной решением совета депутатов Тихвинского района от 19 декабря 2017 года № 01-201, а также с учетом складывающихся экономических условий.

Целью долгосрочного бюджетного планирования в Пашозерском сельском поселении является обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов бюджета муниципального образования, что позволяет оценивать факторы, влияющие на изменение объема доходов и расходов.

При формировании Бюджетного прогноза были реализованы следующие мероприятия:

* сформулированы основные направления бюджетной и налоговой политики Пашозерского сельского поселения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
* определены предельные объемы расходов бюджета Пашозерского сельского поселения на долгосрочный период, в том числе по муниципальным программам;
* определены приоритетные расходы бюджета Пашозерского сельского поселения.

При составлении долгосрочного бюджетного прогноза поселения возникают бюджетные риски, результатом воздействия которых является ухудшение условий сбалансированности бюджетной системы в муниципальном образовании по сравнению с примененными подходами при составлении Бюджетного прогноза. Такими бюджетными рисками являются:

* снижение поступлений собственных доходов;
* высокая степень неопределенности объемов поступлений межбюджетных трансфертов в долгосрочном периоде в виде дотаций, субсидий и субвенций;
* принятие новых расходных обязательств, обусловленное в том числе решениями на федеральном и областном уровнях, без наличия соответствующих источников финансирования;
* неформальная занятость, сопряженная с нарушениями трудовых и социальных гарантий, что негативно влияет на наполняемость бюджета поселения;
* рост уровня инфляции;
* ограничение возможности привлечения кредитных ресурсов на финансовом рынке.

На минимизацию бюджетных рисков и должны быть, в первую очередь, нацелены мероприятия, реализуемые в рамках долгосрочной бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования.

Реализация бюджетной политики муниципального образования в долгосрочном периоде должна быть направлена на планомерную работу по приведению расходных обязательств бюджета в соответствие с имеющимися бюджетными возможностями.

Осуществление мероприятий по сокращению неэффективных расходов и бюджетных ассигнований, не относящихся к первоочередным расходам, изыскание внутренних резервов за счет перераспределение расходов на финансирование мероприятий с достижением приоритетных целей, эффективное и экономное использование бюджетных ресурсов – основные направления деятельности органов местного самоуправления в сфере повышения качества финансового менеджмента.

В долгосрочном периоде необходимо обеспечить активное участие муниципального образования в федеральных национальных проектах и государственных программах Ленинградской области. При этом принятые решения об участии в государственных программах должны быть детально просчитаны, запрашиваемые бюджетные ресурсы – иметь реальную потребность и высокую эффективность их использования, а дополнительная нагрузка на бюджет поселения – минимальной.

При резком колебании доходной части местного бюджета необходимо создавать резервы для финансирования расходных обязательств будущих периодов и (или) направлять дополнительные доходы на снижение долговой нагрузки на бюджет.

На момент возникновения кризисных явлений уровень муниципального долга не должен стать серьезным фактором, ограничивающим возможность осуществления дополнительных заимствований.

Таким образом, налоговая, бюджетная и долговая политика поселения на долгосрочный период должны быть нацелены на достижение стратегических ориентиров социально-экономического развития муниципального образования посредством формирования сбалансированного бюджета и обеспечения его оптимальной структуры.

1. **Прогноз основных параметров бюджета**

**Пашозерского сельского поселения** **на период 2024-2029 годы**

Расчеты объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Пашозерского сельского поселения в рамках составления Бюджетного прогноза основаны на показателях долгосрочного прогноза социально-экономического развития Тихвинского района, характеризующих как общие тенденции развития экономики, так и изменение макроэкономических показателей, оказывающих непосредственное влияние на объемы поступлений по основным доходным источникам бюджета.

Основным доходным источником бюджета Пашозерского сельского поселения являются поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, рассчитываются исходя из индекса-дефлятора, характеризующего производство нефтепродуктов, изменений бюджетного законодательства и нормативов отчислений в бюджеты. Областным законом Ленинградской области об областном бюджете Ленинградской области на очередной финансовый год и на плановый период устанавливается норматив отчислений с учетом дифференцированного норматива в бюджеты муниципальных образований акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

Вторым по значимости доходным источником является налог на доходы физических лиц. Долгосрочный прогноз по данному доходному источнику рассчитан исходя из индекса-дефлятора, характеризующего темп роста фонда заработной платы, темпа роста численности занятых в экономике по прогнозу социально – экономического развития Пашозерского сельского поселения, уровень недоимки, а также с учетом предполагаемого ежегодного прироста социальных и имущественных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в рамках реализации налоговой политики Российской Федерации при проведении ежегодных декларационных кампаний.

Объем поступления имущественных налогов - земельный налог и налог на имущество физических лиц, незначительный. В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации в Ленинградской области действует система налогообложения имущества физических лиц исходя из кадастровой стоимости имущества, как наиболее приближенной к рыночной стоимости этого имущества. При расчете прогнозируемых поступлений имущественных налогов учитывается ожидаемое исполнение за текущий год и данные администратора данного доходного источника – Федеральной налоговой службы.

На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (глава 9, статья 61.1, п.2) единый сельскохозяйственный налог в бюджет Пашозерского сельского поселения зачисляется по нормативу 30%. При прогнозировании данного налога учитывается ожидаемое исполнение за текущий год с применением индекса-дефлятора, характеризующего объем выпуска продукции сельского хозяйства, а также факторы, влияющие на снижение поступления данного налога, например, в случае инвестиционных вложений. Объемы поступлений по неналоговым доходам на долгосрочный период рассчитаны на основании данных администраторов соответствующих доходов, с применением ежегодной динамики роста, учтенной при формировании доходной части бюджета Пашозерского сельского поселения на период 2024-2026 годов.

Структура и динамика доходной части бюджета Пашозерского сельского поселения за период 2024-2029 годов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год** | **Удельный вес в общей сумме доходов** | **2029 год** | **Удельный вес в общей сумме доходов** | **Динамика за период 2024-2029 годы** |
| **Доходы** | **12 119,0** | **100,0** | **12 068,6** | **100,0** | **99,6** |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы** | **2 024,2** | **16,7** | **2 332,1** | **19,3** | **115,2** |
| 1.1. Налоговые  доходы | 1 783,7 | 14,7 | 2 076,9 | 17,2 | 116,4 |
| 1.2. Неналоговые  доходы | 240,5 | 2,0 | 255,2 | 2,1 | 106,1 |
| **2. Безвозмездные поступления** | **10 094,8** | **83,3** | **9 736,5** | **80,7** | **96,5** |

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Пашозерского сельского поселения увеличится с 16,7% в 2024 году до 19.3% в 2029 году. Прирост налоговых и неналоговых доходов за период 2024-2029 годов составит 15,2%.

Основными налоговыми доходными источниками бюджета Пашозерского сельского поселения, как было уже отмечено ранее, останутся акцизы, налог на доходы физических лиц, земельный налог. Удельный вес перечисленных налогов составит в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета Пашозерского сельского поселения в среднем 77,3%.

Рост поступлений по налоговым доходам за период 2024-2029 годы с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития Тихвинского района составит 116,4%.

В структуре неналоговых доходов бюджета Пашозерского сельского поселения основной удельный вес занимают доходы, получаемые от использования муниципального имущества.

С учетом особенностей исчисления и уплаты указанных платежей ожидается рост поступлений по неналоговым доходам к 2029 году на 6,1%.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Пашозерского сельского поселения планируется со снижением на 3,5%.

Снижение объема безвозмездных поступлений к 2029 году приведет к общему снижению доходов бюджета Пашозерского сельского поселения на 0,4%.

Структура и динамика расходной части бюджета Пашозерского сельского поселения за период 2024-2029 годов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год** | **Удельный вес в общей сумме расходов** | **2029 год** | **Удельный вес в общей сумме расходов** | **Динамика за период 2024-2029 годы** |
| **Расходы – всего,** в том числе: | **15 295,9** | **100%** | **12 068,6** | **100%** | **78,9%** |
| 1. Расходы без учета субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов | 12 194,0 | 79,7% | 9 491,5 | 78,6% | 77,8% |
| 2. Расходы за счет субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов | 3 101,9 | 20,3% | 2 577,1 | 21,4% | 83,1% |

В долгосрочной перспективе существенных изменений в структуре расходов бюджета Пашозерского сельского поселения не ожидается: расходы без учета межбюджетных трансфертов в среднем составят 79,2%.

В связи со снижением объема безвозмездных поступлений наблюдается снижение расходов бюджета Пашозерского сельского поселения за период 2024-2029 годы на 21,1%.

Долгосрочный прогноз бюджета Пашозерского сельского поселения по расходной части рассчитан исходя из:

* индекса потребительских цен;
* сохранения расходов инвестиционного характера;
* сохранения объема дорожного фонда;
* уровня безвозмездных поступлений, учтенных в бюджетном прогнозе вышестоящих бюджетов.

В 2024 году дефицит бюджета Пашозерского сельского поселения составит менее 1% от величины годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. В последующие годы размер дефицита будет уменьшаться в номинальном выражении и сокращаться относительно объема доходов бюджета. Ожидается, что к 2029 году бюджет Пашозерского сельского поселения будет бездефицитный.

1. **Прогноз основных характеристик бюджета**

**Пашозерского сельского поселения**

**на период 2024-2029 годы**

Исходя из показателей прогноза, доходы бюджета Пашозерского сельского поселения уменьшатся к 2029 году на 50,4 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Расходы бюджета Пашозерского сельского поселения сократятся к 2029 году на 3 227,3 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом. Дефицит бюджета Пашозерского сельского поселения уменьшится с 3 176,9 тыс. руб. в 2024 году до 0,0 тыс. руб. в 2029 году.

Муниципальный долг в Пашозерском сельском поселении отсутствует.

1. **Показатели финансового обеспечения**

**муниципальных программ Пашозерского сельского поселения**

**на период 2024-2029 годы**

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ Пашозерского сельского поселения на период 2024-2029 годы представлены в Приложении 2 к Бюджетному прогнозу.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов в рамках муниципальных программ Пашозерского сельского поселения на 2024 год составят 8 459,9 тыс. руб. (или 55,3% от общего объема запланированных расходов), на непрограммные расходы – 6 836,0 тыс. руб. (или 44,7% от общего объема запланированных расходов).

В Пашозерском сельском поселении с 2024 года будут реализовываться 4 муниципальных программы, которые утверждены постановлениями администрации Пашозерского сельского поселения и имеют срок действия с 1 января 2024 года по 31 декабря 2026 года. Объем программных расходов в структуре бюджета планируется сохранить на стабильном уровне.

Приложение 1

к Бюджетному прогнозу

**ПРОГНОЗ**

**основных характеристик**

**бюджета Пашозерского сельского поселения**

**на долгосрочный период**

**2024 - 2029 годов**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2024 год | 2025 год | 2026 год | 2027 год | 2028 год | 2029 год |
| Доходы, всего,  в том числе: | 12 119,0 | 9 475,0 | 10 742,6 | 11 167,5 | 11 609,3 | 12 068,6 |
| - Налоговые доходы | 1 783,7 | 1 815,8 | 1 846,4 | 1 920,3 | 1 997,1 | 2 076,9 |
| - Неналоговые доходы | 240,5 | 240,5 | 240,5 | 245,3 | 250,2 | 255,2 |
| - Безвозмездные поступления | 10 094,8 | 7 418,7 | 8 655,7 | 9 001,9 | 9 362,0 | 9 736,5 |
| Расходы, всего | 15 295,9 | 13 448,0 | 12 930,3 | 11 167,5 | 11 609,3 | 12 068,6 |
| Дефицит/профицит | -3 176,9 | -3 973,0 | -2 187,7 | 0 | 0 | 0 |
| Муниципальный долг | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Приложение 2

к Бюджетному прогнозу

**ПОКАЗАТЕЛИ**

**финансового обеспечения муниципальных программ**

**Пашозерского сельского поселения**

**на 2024 - 2029 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** | **2027 год** | **2028 год** | **2029 год** |
| **Расходы всего,**  **в том числе:** | 15 296,0 | 13 134,5 | 12 398,2 | 11 167,5 | 11 609,3 | 12 068,6 |
| **1. Программные расходы, всего** | 8 459,9 | 6 784,8 | 6 742,1 |  |  |  |
| Удельный вес (%) | 55,3% | 51,7% | 54,4% |  |  |  |
| Муниципальная программа "Развитие сферы культуры в Пашозерском сельском поселении" | 4 792,1 | 5 153,4 | 5 092,9 |  |  |  |
| Муниципальная программа "Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры в Пашозерском сельском поселении" | 20,0 | 100,0 | 100,0 |  |  |  |
| Муниципальная программа "Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения" | 1 128,1 | 1 233,9 | 1 251,7 |  |  |  |
| Муниципальная программа "Создание условий для эффективного выполнения органами местного самоуправления своих полномочий на территории Пашозерского сельского поселения" | 2 519,7 | 297,5 | 297,5 |  |  |  |
| **2. Непрограммные расходы, всего** | 6 836,0 | 6 349,7 | 5 656,1 |  |  |  |
| Удельный вес (%) | 44,7% | 48,3% | 45,6% |  |  |  |