



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  
**ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ**  
**АДМИНИСТРАЦИЯ КРАСНОЗОРЕНСКОГО РАЙОНА**  
**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от «17» февраля 2017г. № 12/1-р

пос. Красная Заря

В соответствии с пунктом 8 Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Краснозоренского района на долгосрочный период, утвержденного постановлением Администрации Краснозоренского района от 23 ноября 2016 года № 201/1 "Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Краснозоренского района на долгосрочный период":

1. Утвердить прилагаемый бюджетный прогноз Краснозоренского района на долгосрочный период до 2028 года.
2. Контроль за исполнением распоряжения возложить на заместителя главы администрации района Касьянову Н.А.

Глава района

И.А. Пряжников

## **БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ КРАСНОЗОРЕНСКОГО РАЙОНА НА ДОЛГОСРОЧНЫЙ ПЕРИОД ДО 2028 ГОДА**

Процесс адаптации экономики Краснозоренского района к изменившимся макроэкономическим условиям, основная нагрузка на которую пришлась на первую половину 2015 года, входит в завершающую стадию. В результате своевременной реализации антикризисных мер в 2015 году в целом удалось сформировать необходимые условия для оживления деловой активности и возобновления экономического роста, стабилизировать доходы консолидированного бюджета Краснозоренского района и обеспечить исполнение принятых расходных обязательств.

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

Долгосрочные оценки основных параметров бюджетов бюджетной системы в Краснозоренском районе 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 государственного управления в Орловской области и внедрению программно-целевого метода управления общественными финансами в частности. Реализованный в предшествующие годы переход на формирование районного бюджета, бюджетов поселений Краснозоренского района на трехлетний период, разработка системы муниципальных программ Краснозоренского района предполагали дальнейшее расширение горизонтов планирования. Тем самым выстраивается взаимоувязанная система документов бюджетного планирования, обеспечивающая сбалансированность мер, реализуемых в текущем, среднесрочном и долгосрочном периодах.

### **I. Основные итоги развития консолидированного бюджета Краснозоренского района**

В 2015 году в Краснозоренском районе проводилась работа по реализации комплекса мер, направленных на увеличение собственных доходов, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджетов.

Консолидированный бюджет Краснозоренского района за 2015 год исполнен по доходам в объеме 201545,0 тыс. рублей, с приростом к уровню 2014 года на 8,2 процента,

в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 56047,5 тыс. рублей, с приростом на 22,6 процента.

Исполнение консолидированного бюджета за 2015 год по расходам составило 200608,4 тыс. рублей, дефицит консолидированного бюджета – 936,6 тыс. рублей.

Основной объем расходов консолидированного бюджета составляют расходы на социально-культурную сферу – 154116,6 тыс. рублей, или 76,8 процента от общего объема расходов, из них:

образование – 133765,3 тыс. рублей, или 66,7 процента от общего объема расходов;  
социальная политика – 7563,6 тыс. рублей, или 3,8 процента от общего объема

расходов;

культура – 12787,7 тыс. рублей, или 6,4 процента от общего объема расходов.

Кроме того, значительный объем расходов консолидированного бюджета направлен на поддержку дорожного хозяйства – 9222,8 тыс. рублей, или 4,6 процента от общего объема расходов.

Районный бюджет за 2015 год по доходам исполнен в объеме 186999,9 тыс. рублей, с приростом к уровню 2014 года на 14,7 процента, в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 38501,2 тыс. рублей, с приростом 89,4 процента к уровню 2014 года.

Основными доходными источниками консолидированного бюджета Краснозоренского района являются налог на доходы физических лиц -19992,7 тыс. рублей, акцизы на нефтепродукты -5880,7 тыс. рублей, единый сельхозналог -4393,1 тыс. рублей, земельный налог – 6136,9 тыс. рублей, арендная плата за землю – 7749,6 тыс. рублей. За счет расширения налоговой базы достигнут рост налоговых доходов по сравнению с уровнем 2014 года по единому сельскохозяйственному налогу на 1890,7 тыс. рублей, земельному налогу - на 431,7 тыс. рублей. При общем выполнении плана по доходам в отчетном периоде произошло снижение по налогу на имущество физических лиц на 12%, или 50 тыс. рублей.

Поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты за 2015 год, формирующих доходы Дорожного фонда Краснозоренского района, составили 5880,7 тыс. рублей при плане 5862,0 тыс. рублей, или 100,3 процента к плановым показателям и 120 процента к уровню 2014 года.

Неналоговые доходы консолидированного бюджета Краснозоренского района при плане 17163,6 тыс. рублей исполнены в сумме 17273,9 тыс. рублей, с ростом к уровню 2014 года на 6631,0 тыс. рублей, или 62,3 процента. Увеличение произошло за счет поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в объеме 7749,6 тыс. рублей, или 101 процент к плановым показателям 2015 года, с увеличением к уровню 2014 года на 5545,7 тыс. рублей, или в 3,5 раза. Увеличение поступлений арендной платы за землю связано с увеличением кадастровой стоимости земельных участков в 2015 году. На рост неналоговых доходов также повлияла продажа земельных участков находящихся в собственности поселений в объеме 8619,6 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2014 года на 901,5 тыс. рублей, или 11,7 процента.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы исполнены в объеме 148498,7 тыс. рублей, или 90,5 процента к плановым показателям, из них 22,3 процента составляют дотации.

В полном объеме поступили: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности - 23007,0 тыс. рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 9737,9 тыс. рублей.

Субвенции поступили в объеме 62490,5 тыс. рублей, или 98,7 процента от плановых показателей. Неполное поступление связано в основном с поступлением субвенции на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой. Фактическое поступление средств по данному направлению составило 1837,6 тыс. рублей при утвержденном объеме 2597,6

тыс. рублей, то есть на 760,0 тыс. рублей ниже плановых показателей.

Субсидии поступили в объеме 46590,0 тыс. рублей, или 78,0 процента. Неполное поступление связано в основном с поступлением субсидии на модернизацию региональных систем дошкольного образования. Фактическое поступление средств по данному направлению составило 34519,1 тыс. рублей при утвержденном объеме 45771,2 тыс. рублей, то есть на 11252,1 тыс. рублей ниже плановых показателей. Это связано с неполным перечислением доли софинансирования из областного бюджетов на строительство детского сада в с. Красная Заря. Не в полном объеме поступили средства на реализацию федеральных целевых программ (недопоступило 1191,6 тыс. рублей).

Иные межбюджетные трансферты исполнены в сумме 4201,2 тыс. рублей, или 71,4 процента. Неполное поступление связано в основном с поступлением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями. Фактическое поступление средств по данному направлению составило 3396,3 тыс. рублей при утвержденном объеме 3855,6 тыс. рублей, то есть на 459,3 тыс. рублей ниже плановых показателей.

Исполнение расходов районного бюджета за 2015 год составило 185393,1 тыс. рублей, или 91,2 процента от уточненных плановых показателей. Увеличение расходов за 2014 год к уровню прошлого года составило 21931,5 тыс. рублей, или 13,4 процента.

Расходная часть бюджета сохраняет свою социальную направленность, что позволило в полном объеме исполнить все первоочередные статьи расходов, такие как: заработная плата с начислениями работникам бюджетной сферы – 99021,8 тыс. рублей (включая расходы, произведенные в виде субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям), публичные нормативные обязательства – 1772,2 тыс. рублей, прочие социальные выплаты и меры социальной поддержки населения – 2459,3 тыс. рублей, межбюджетные трансферты сельским поселениям – 5933,9 тыс. рублей.

Финансирование расходов из районного бюджета осуществлялось в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и доведенными лимитами бюджетных обязательств на 2015 год на основании заявок главных распорядителей бюджетных средств в соответствии с поступающими доходами районного бюджета.

В целом на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда в 2015 году (включая расходы, произведенные в виде субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям направлено 53,4 процента от общих расходов.

В разрезе разделов исполнение расходов сложилось следующим образом.

По разделу "Общегосударственные вопросы" - в объеме 16769,8 тыс. рублей, или 92,2 процента от плана года, с увеличением к уровню 2014 года на 4002,9 тыс. рублей.

По разделу "Национальная оборона" - в объеме 396,0 тыс. рублей, или 95,2 процента от плана года, с сокращением к уровню 2014 года на 6,6 тыс. рублей.

По разделу "Национальная экономика" - в объеме 10567,1. рублей, или 84,6 процента от плана года, с увеличением к уровню 2014 года на 4813,3. рублей. В структуре расходов по данному разделу основное место занимают расходы на дорожное хозяйство – 7954,0 тыс. рублей, или 75,3 процента от общего объема расходов по данному разделу, а также на сельское хозяйство – 2023,4 тыс. рублей, или 19,2 процента от общего объема расходов по данному разделу.

По разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство" - в объеме 3066,3 тыс. рублей, или 99,9 процента от плана года. В структуре расходов по данному разделу основное место занимают расходы на перечисление иных межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями 1492,4 тыс. рублей, или 48,7 процента от общего объема расходов по данному разделу.

По разделу "Образование" - в объеме 133765,4 тыс. рублей, или 91,0 процента от плана года, с увеличением к уровню 2014 года на 12259,1 тыс. рублей.

Расходы на финансовое обеспечение образовательного процесса в учреждениях дошкольного и общего образования по переданным полномочиям из областного бюджета составили 47929,2 тыс. рублей.

Из областного бюджета возмещено расходов на обеспечение питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений в размере 50 процентов фактических затрат, но не более 11 рублей на 1 учащегося в день 1999,0 тыс. рублей.

Расходы на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство сложились в сумме 1282,1 тыс. рублей.

На создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом выделено из федерального, областного и районного бюджета 1274,3 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы составили 427,3 тыс. рублей. На оздоровление и летний отдых детей израсходовано 399,5,0 тыс. рублей, на проведение мероприятий в области молодежной политики – 27,8 тыс. рублей.

По разделу "Культура и кинематография" - в объеме 11682,5 тыс. рублей, или 96,2 процента, с увеличением к уровню 2014 года на 155,8 тыс. рублей.

За счет иных межбюджетных трансфертов от сельских поселений на организацию досуга и обеспечение жителей поселений услугами организаций культуры в соответствии с заключенными соглашениями израсходовано 3271,0 тыс. рублей.

На подключение общедоступных библиотек Российской Федерации к сети Интернет и развитие системы библиотечного дела с учетом задачи расширения информационных технологий и оцифровки из федерального бюджета получено 36,1 тыс. рублей, на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований из федерального бюджета получено 8,8 тыс. рублей. На реализацию долгосрочной областной целевой программы «Развитие отрасли культуры в Орловской области на 2011-2015 годы» получено из областного бюджета 80,0 тыс. рублей.

На реализацию Закона Орловской области «О наказах избирателей депутатам Орловского областного Совета народных депутатов» из областного бюджета израсходовано 705,0 тыс. рублей.

Перечислено сельским поселениям из районного бюджета на осуществление части полномочий по сохранению, использованию и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в собственности поселения, охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории поселения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 105,0 тыс. рублей.

По разделу "Социальная политика" - в объеме 7524,5 тыс. рублей, или 90,3 процента от плана года, с сокращением к уровню 2014 года на 48,2 тыс. рублей.

Доплаты к пенсиям муниципальным служащим составили 146,1 тыс. рублей. На реализацию мероприятий ФЦП «Жилище» на улучшение жилищных условий граждан проживающих в сельской местности израсходовано 238,2 тыс. рублей. На оказание социальной помощи израсходовано 106,0 тыс. рублей. На обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны за счет средств федерального бюджета израсходовано 2012,5 тыс. рублей.

Расходы на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также оплата труда приемного родителя сложились в сумме 2360,5 тыс. рублей, выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в сумме 29,0 тыс. рублей. Расходы на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, составили 242,2 тыс. рублей.

На обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой, израсходовано 1837,6 тыс. рублей.

Расходы на обеспечение выпускников муниципальных образовательных учреждений из числа сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, единовременным денежным пособием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и обмундированием составили 30,8 тыс. рублей.

Расходы на содержание менеджеров по опеке и попечительству составили 521,6 тыс. рублей

По разделу "Физическая культура и спорт" - в объеме 46,5 тыс. рублей, или 58,1 процента, с сокращением к уровню 2014 года на 9,9 тыс. рублей.

По разделу "Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" - в объеме 1575,1 тыс. рублей, или 100,0 процента от плана года.

Из 5 сельских поселений, 3 - дотационные, и в большей степени финансово-экономическая ситуация в них зависит от финансовой помощи из районного бюджета. Перечислено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений Краснозоренскому сельскому поселению – 1037,1 тыс. рублей, Россошенскому сельскому поселению - 446,4 тыс. рублей, Успенскому сельскому поселению - 91,4 тыс. рублей.

## II. Текущее состояние консолидированного бюджета Краснозоренского района

Параметры консолидированного бюджета Краснозоренского района на 2016 год по состоянию на 1 декабря 2016 года составляют по доходам 181504,9 тыс. рублей, в том числе по налоговым и неналоговым доходам консолидированного бюджета – 48740,2 тыс. рублей. По сравнению с отчетом за 2015 год доходы запланированы с сокращением на 20040,1 тыс. рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы - с сокращением на 6646,4 тыс. рублей, или 13,6 процента.

Общий объем расходов консолидированного бюджета спрогнозирован в объеме 186096,3 тыс. рублей, дефицит консолидированного бюджета запланирован в размере 4591,4 тыс. рублей.

Структура расходов консолидированного бюджета по сравнению с 2015 годом не изменилась: традиционно основной объем расходов запланирован на исполнение расходных обязательств района по социально-культурной сфере – 130091,0 тыс. рублей, или 69,9 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета, в том числе на:

образование – 1103224,8 тыс. рублей, или 59,2 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета;

социальную политику – 8708,6 тыс. рублей, или 4,7 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета;

культуру – 11157,6 тыс. рублей, или 6,0 процента от общего объема расходов консолидированного бюджета.

Значительный объем расходов консолидированного бюджета будет направлен на поддержку дорожного хозяйства – 20781,9 тыс. рублей, или 11,2 процента от общего объема расходов.

Источниками погашения дефицита консолидированного бюджета запланированы бюджетные кредиты- 1892,9 тыс. рублей и остатки бюджетных средств на счетах по учету средств бюджетов- 2698,5 тыс. рублей.

Общий объем доходов, прогнозируемых к получению в 2016 году в соответствии с решением районного Совета народных депутатов от 25 декабря 2015 года N 268 "О

районном бюджете на 2016", - 170873,6 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых доходов - в сумме 33939,0 тыс. рублей, или 19,9 процента от общего объема доходов.

В структуре поступлений налог на доходы физических лиц спрогнозирован со снижением к уровню 2015 года на 3288,2 тыс. рублей, или на 20,8 процентов, по акцизам предусмотрен рост на 3172,1 тыс. рублей, или на 59,7 процента.

Объем межбюджетных трансфертов спрогнозирован на 2016 год в объеме 136934,6 тыс. рублей, из них дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета - в сумме 23972,0 тыс. рублей, или 17,5 процента. Кроме того, планируется получение дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности в объеме 4638,1 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2016 год запланирован в сумме 174970,0 тыс. рублей, с сокращением на 10423,1 тыс. рублей к отчету за 2015 год, или 6,0 процента. При этом из общего объема расходов 66645,5 тыс. рублей расходов будут производиться за счет налоговых и неналоговых доходов районного бюджета и дотаций, а также источников финансирования дефицита районного бюджета, с сокращением к отчету за 2015 год на 4600,6,0 тыс. рублей, или 6,9 процента, остальные 108324,5 тыс. рублей составляют расходы за счет целевых средств безвозмездных поступлений.

Расходы районного бюджета на 2016 год запланированы с превышением над доходами, то есть с дефицитом в сумме 4096,4 тыс. рублей, или 13,6 процента (без учета остатков средств) от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений.

Источниками покрытия дефицита районного бюджета являются в бюджетные кредиты- 1690,6 тыс. рублей и остатки бюджетных средств на счетах по учету средств бюджетов- 2405,8 тыс. рублей.

Формирование районного бюджета произведено на основании 14 муниципальных программ Краснозоренского района. Общий объем бюджетных ассигнований на их реализацию на 2016 год – 145371,5 тыс. рублей, или 83,1 процента от общего объема расходов районного бюджета.

### III. Подходы и методология разработки бюджетного прогноза

Бюджетный прогноз Краснозоренского района на долгосрочный период (далее также - бюджетный прогноз Краснозоренского района) разработан до 2028 года на основе базового сценария развития экономики.

Общее замедление темпов экономического развития в 2015 году в связи с осложнением внешнеэкономической ситуации в России обуславливает необходимость выбора для формирования бюджетного прогноза Краснозоренского района на долгосрочный период показателей валового регионального продукта и индекса промышленного производства исходя из первого (базового) варианта развития экономики. Это позволит минимизировать риск завышения доходной части консолидированного и районного бюджетов Краснозоренского района и, соответственно, предотвратить принятие расходных обязательств, не соответствующих возможностям бюджетов.

Существенное влияние на сбалансированность бюджетов бюджетной системы в Краснозоренского района оказывают и иные факторы, наиболее значимым из которых является ожидаемое изменение демографической ситуации.

В условиях сокращения численности населения в трудоспособном возрасте достижение ожидаемых темпов экономического роста и, как следствие, рост заработной платы в реальном выражении могут быть обеспечены только при условии повышения производительности труда, в том числе в социальной сфере, за счет создания новых высококвалифицированных рабочих мест и опережающего роста инновационного

развития экономики, что, в свою очередь, предъявляет высокие требования к инвестиционному климату, обеспечению макроэкономической стабильности, снижению инфляции и процентных ставок по кредитам, качеству человеческого капитала, эффективности и прозрачности государственного управления.

Формирование и реализация бюджетной политики в долгосрочном периоде будут осуществляться в условиях более низких, чем в начале и середине 2000-х годов, темпов экономического роста при сохранении рисков несбалансированности бюджетов бюджетной системы в Краснозоренском районе.

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

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

К задачам бюджетного прогноза Краснозоренского района на долгосрочный период, способствующим достижению указанной цели, относятся:

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

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

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

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

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

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

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

1) обеспечение взаимного соответствия и координации бюджетного прогноза с другими документами муниципального стратегического планирования Краснозоренского района, в первую очередь прогнозом социально-экономического развития



Краснозороенского района на долгосрочный период до 2035 года и муниципальными программами Краснозороенского района.

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

3) использование в целях долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования инициативных мер и решений, позволяющих достичь требуемых результатов и уровня сбалансированности консолидированного и районного бюджетов Краснозороенского района;

4) оказание на постоянной основе методологической и консультационной поддержки поселениям по вопросам долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования;

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

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

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

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

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

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

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

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

7) поддержание безопасного уровня дефицита и муниципального долга Краснозороенского района.

Основанная на высоких темпах экономического развития и растущих ценах на ресурсы модель постоянного роста бюджетных расходов к настоящему моменту 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 Краснозороенского района.

Одним из инструментов, призванных обеспечить повышение результативности расходов и их ориентированность на достижение целей муниципальной политики, являются муниципальные программы Краснозороенского района.

Направления и мероприятия муниципальной социально-экономической политики, реализуемые в рамках муниципальных программ Краснозороенского района, должны формироваться с учетом реальных возможностей районного бюджета Краснозороенского района. Особое внимание должно быть уделено обоснованности механизмов реализации муниципальных программ Краснозороенского района, их ориентации на достижение

долгосрочных целей социально-экономической политики Краснозоренского района.

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

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

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

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

#### IV. Прогноз основных характеристик и иных показателей консолидированного бюджета Краснозоренского района на долгосрочный период

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

В целом в период до 2028 года основными источниками доходов консолидированного бюджета будут оставаться налог на доходы физических лиц, акцизы, а также арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения и земельный налог.

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

Прогноз основных характеристик консолидированного бюджета Краснозоренского района до 2028 года представлен в приложении 1.

#### V. Структура расходов и доходов районного бюджета

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

Прогноз основных характеристик областного бюджета до 2028 года представлен в приложении 2.

#### VI. Муниципальный долг Краснозоренского района

В структуре долговых обязательств Краснозоренского района на долгосрочный период до 2028 года планируются бюджетные кредиты, привлеченные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Муниципальные заимствования Краснозоренского района будут осуществляться в рамках ежегодно утверждаемой программы государственных внутренних заимствований Краснозоренского района, формируемой исходя из объема дефицита (профицита) районного бюджета Краснозоренского района и объемов погашения долговых обязательств Краснозоренского района, складывающихся исходя из заключенных и планируемых к заключению договоров (контрактов) по долговым обязательствам.

Согласно положениям статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные внутренние заимствования осуществляются в целях финансирования дефицитов соответствующих бюджетов, а также для погашения долговых обязательств.

Источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета Краснозоренского района долгосрочном периоде будут являться соответственно:

разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

иные источники внутреннего финансирования дефицитов.

## VII. Риски и угрозы несбалансированности районного бюджета

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

Общий подход к минимизации возможных угроз ухудшения сбалансированности районного бюджета Краснозоренского района и бюджетов поселений заключается в возможности обеспечения действующих расходных обязательств Краснозоренского района без сокращения расходов на реализацию принятых решений. С учетом этого в целях обеспечения бюджетной сбалансированности в случае сокращения доходов районного бюджета Краснозоренского района и бюджетов поселений в первую очередь будут сокращены условно утверждаемые объемы бюджетных ассигнований.

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

В условиях экономической нестабильности наиболее негативными последствиями и рисками для бюджетной системы Краснозоренского района являются:

- 1) превышение прогнозируемого уровня инфляции;
- 2) высокий уровень дефицита районного бюджета и бюджетов поселений, рост муниципального долга;
- 3) ухудшение условий для заимствований;
- 4) сокращение межбюджетных трансфертов из областного бюджета;
- 5) передача дополнительных расходных обязательств.

Мероприятия по минимизации бюджетных рисков:

- 1) повышение доходного потенциала Краснозоренского района;
- 2) максимальное наполнение доходной части районного бюджета и бюджетов поселений для осуществления социально значимых расходов;
- 3) поддержание экономически безопасного уровня муниципального долга Краснозоренского района;

4) активное участие в привлечении средств федерального и областного бюджета, в том числе в рамках государственных программ Российской Федерации и Орловской области.

## VIII. Основные подходы, цели и задачи формирования и реализации бюджетной, налоговой и долговой политики Краснозоренского района в долгосрочном периоде

Налоговая политика Краснозоренского района на долгосрочную перспективу ориентирована на развитие налогового потенциала, в том числе за счет улучшения качества налогового администрирования, сокращения теневой экономики, реализации комплекса мер бюджетного и налогового стимулирования в целях привлечения инвестиций для реализации приоритетных направлений и проектов, способных увеличить поступление доходов в консолидированный бюджет Краснозоренского района.

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

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

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

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

Прогноз расходов консолидированного и районного бюджетов Краснозоренского района до 2028 года сформирован в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления, и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

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

При этом должно быть обеспечено безусловное исполнение указов Президента Российской Федерации, изданных 7 мая 2012 года, направленных на развитие экономики, образования, реализацию социальной и демографической политики.

Учитывая, 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 консолидированного и районного бюджетов Орловской области спрогнозирован с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

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

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме. При этом в целях формирования эффективной системы социальной защиты граждан будет обеспечено применение принципа нуждаемости и адресности.

Система построения межбюджетного регулирования в Краснозоренском районе будет строиться с учетом оптимального баланса бюджетной обеспеченности муниципальных полномочий. Сохранится предоставление бюджетам поселений дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, обеспечение сбалансированности бюджетов.

Формирование межбюджетных отношений будет осуществляться с учетом необходимости создания условий для повышения эффективности расходов бюджетов поселений. В рамках этой работы необходимо продолжить реализацию комплекса мер, направленных на укрепление финансовой дисциплины органов местного самоуправления, соблюдение органами местного самоуправления требований бюджетного законодательства, недопущение образования просроченной кредиторской задолженности, ограничение необоснованного роста расходных обязательств, включая расходы на содержание органов местного самоуправления.

Необходимо создание условий для повышения собственной доходной базы бюджетов поселений. Следует рассмотреть вопрос об объединении (укрупнении) отдельных поселений, имеющих крайне низкую самообеспеченность, что также позволит повысить эффективность бюджетных расходов на уровне соответствующих поселений.

Стратегическая задача в области управления муниципальным долгом Краснозоренского района на период до 2028 года будет заключаться в осуществлении взвешенной долговой политики, поддержании объема долговой нагрузки на экономически безопасном уровне, совершенствовании системы управления долговыми обязательствами, при этом должна быть обеспечена способность районного бюджета и бюджетов поселений осуществлять заимствования в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач на комфортных для бюджетов условиях.

Стратегия по управлению муниципальным долгом Краснозоренского района на долгосрочную перспективу будет направлена на:

- 1) повышение эффективности муниципальных заимствований Краснозоренского района;
- 2) сокращение рисков, связанных с осуществлением заимствований;
- 3) обеспечение взаимосвязи принятия решения о заимствованиях с реальными потребностями районного бюджета Краснозоренского района в привлечении заемных средств;
- 4) оптимизацию структуры муниципального долга Краснозоренского района;
- 5) развитие финансовых инструментов заимствований и инструментов управления

муниципальным долгом Краснозоренского района;

6) обеспечение своевременного и полного исполнения долговых обязательств Краснозоренского района;

7) минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга Краснозоренского района.

Долговая нагрузка на районный бюджет Краснозоренского района на период до 2028 года будет оставаться в пределах, позволяющих своевременно и в полном объеме выполнять принятые обязательства.

#### IX. Механизмы профилактики рисков реализации бюджетного прогноза Краснозоренского района

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

В условиях сохранения масштабных диспропорций и несбалансированности бюджетов бюджетной системы в Краснозоренском районе состояние общественных финансов и уровня муниципального долга неминуемо выйдет на неустойчивую траекторию, угрожая дестабилизации макроэкономической системы и создавая риски для экономической безопасности района.

В целях недопущения развития ситуации по такому сценарию требуется постоянная оценка расходных обязательств Краснозоренского района в целях приведения их в соответствие со складывающимися бюджетными возможностями.

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

#### X. Подходы к прогнозированию и показатели финансового обеспечения муниципальных программ Краснозоренского района на период их действия

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

Распоряжением администрации Краснозоренского района от 14 октября 2016 года N 87-р "Об утверждении Перечня муниципальных программ Краснозоренского района" утвержден соответствующий Перечень, включающий в себя 16 муниципальных программ Краснозоренского района.

Указанный Перечень будет корректироваться с учетом изменения стратегии развития Краснозоренского района. Бюджетным прогнозом до 2028 года устанавливаются предельные объемы расходов районного бюджета Краснозоренского района на реализацию каждой из муниципальных программ Краснозоренского района на долгосрочный период до 2028 года (далее - предельные объемы расходов на муниципальные программы).

Это позволит Администрации Краснозоренского района и органам исполнительной муниципальной власти специальной компетенции - ответственным исполнителям муниципальных программ Краснозоренского района - определить цели и ожидаемые результаты муниципальных программ, индикаторы их достижения, обеспечивающие

реализацию долгосрочных приоритетов социально-экономического развития Краснозоренского района, сформировать систему мероприятий, установить сроки и содержание этапов их реализации.

Необходимо отметить, что предельные объемы расходов на муниципальные программы не определяют объем и структуру расходных обязательств Краснозоренского района, подлежащих к финансированию из районного бюджета Краснозоренского района. Это индикативная оценка объема расходов, который в случае подтверждения долгосрочного экономического и бюджетного прогноза может быть включен в состав ассигнований районного бюджета Краснозоренского района по соответствующей муниципальной программе Краснозоренского района на очередной финансовый год и на плановый период.

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

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

В целях обеспечения сбалансированности районного бюджета Краснозоренского района ввиду возможных рисков сокращения расходов при формировании расходной части районного бюджета Краснозоренского района до 2028 года ежегодно предусмотрены условные расходы, не распределяемые по муниципальным программам Краснозоренского района.

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

Предельные расходы на реализацию муниципальных программ Краснозоренского района до 2028 года представлены в приложении 3.

Приложение 1  
к бюджетному прогнозу Краснозоренского района  
на долгосрочный период до 2028 года

**ПРОГНОЗ  
ОСНОВНЫХ ХАРАКТЕРИСТИК КОНСОЛИДИРОВАННОГО  
БЮДЖЕТА КРАСНОЗОРЕНСКОГО РАЙОНА ДО 2028 ГОДА**

Наименование показателей	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Доходы консолидированного бюджета,	119896,8	117979,0	119609,3	121082,3	123102,3	125122,3	126482,3	128162,3	129892,3	131072,3	132622,3	134172,3
в том числе:												
налоговые и неналоговые доходы, тыс. рублей	45071,0	46424,0	49187,0	50660,0	52680,0	54700,0	56060,0	57740,0	59470,0	60650,0	62200,0	63750,0
безвозмездные перечисления, тыс. рублей	74825,8	71555,0	70422,3	70422,3	70422,3	70422,3	70422,3	70422,3	70422,3	70422,3	70422,3	70422,3
Расходы консолидированного бюджета, тыс. рублей	123225,3	120979,0	122759,3	121082,3	123102,3	125122,3	126482,3	128162,3	129892,3	131072,3	132622,3	134172,3
из них условно утвержденные расходы, тыс. рублей		1988,5	3676,1	3355,9	3456,9	3557,9	3625,9	3709,9	3796,4	3855,4	3932,9	4010,4





















