Приложение к постановлению администрации муниципального образования Волосовского муниципального района Ленинградской области от 17.02.2022 года № 168/1

**Бюджетный прогноз Волосовского муниципального района**

**Ленинградской области до 2027 года**

**1. Условия формирования Бюджетного прогноза муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на период до 2027 года** разработаны с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на основе показателей прогноза социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области, на базе статистических данных, включая итоги социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области за 2021 год, на основании стратегических направлений развития Волосовского муниципального района Ленинградской области, закрепленных в Стратегии социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области на период до 2030 года, утвержденной решением совета депутатов Волосовского муниципального района Ленинградской области от 24 мая 2017 года № 181, а также с учетом новых экономических условий, складывающихся на фоне ситуации вызванной распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и принятием мер по устранению ее последствий.

Целью долгосрочного бюджетного планирования в Волосовском муниципальном районе Ленинградской области является обеспечение предсказуемости динамики доходов и расходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области, 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 Волосовского муниципального района Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- определены предельные объемы расходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на долгосрочный период до 2027 года, в том числе по муниципальным программам Волосовского муниципального района Ленинградской области;

- определены приоритетные расходы бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области.

 Основные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на период до 2027 года представлены в Приложении 1 к Бюджетному прогнозу.

 **2. Прогноз основных параметров консолидированного и районного бюджетов Волосовского муниципального района Ленинградской области на период до 2027 года.**

 Расчеты объемов поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный и районный бюджеты Волосовского муниципального района Ленинградской области в рамках составления Бюджетного прогноза основаны на показателях долгосрочного прогноза социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области на период до 2027 года, характеризующих как общие тенденции развития экономики, так и изменение макроэкономических показателей, оказывающих непосредственное влияние на объемы поступлений по основным доходным источникам бюджета: темп роста прибыли прибыльных организаций; темп роста фонда заработной платы; темп роста амортизационных отчислений.

 Из основных доходных источников бюджета 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 Ленинградской области, рост 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.

 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 устанавливается норматив отчислений с учетом дифференцированного норматива в бюджеты муниципальных районов акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

 Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения зачисляется в бюджет муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области по нормативу 100% на основании областного закона Ленинградской области от 14 октября 2019 года № 75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области».

 При прогнозировании налога учтен индекс-дефлятор, характеризующий индекс роста потребительских цен, также в связи с распространением COVID–19 и принятием мер по устранению последствий коронавирусной инфекции учтено снижение налоговой ставки с 6% до 1% по некоторым видам деятельности в связи с внесением изменений в областной закон № 78-оз «Об установлении ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на территории Ленинградской области», также учтено поступление доходов с налогоплательщиков, перешедших с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с пунктом 8 статьи 5Федерального закона от 29 июня 2012 года N 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, отменен с 1 января 2021 года.

 На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (глава 9, статья 61.1, п.2) единый сельскохозяйственный налог в бюджет муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области зачисляется по нормативу: от городских поселений - 50%, от сельских поселений - 70%. На основании областного закона Ленинградской области от 14 октября 2019 года № 75-оз «О межбюджетных отношениях в Ленинградской области» 20% от единого сельскохозяйственного налога, поступающего в бюджет муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области от сельских поселений подлежат зачислению в бюджет сельских поселений Волосовского муниципального района Ленинградской области. Таким образом, норматив отчисления в бюджет муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области данного налога составляет 50%. При прогнозировании данного налога учитывается ожидаемое исполнение за текущий год с применением индекса-дефлятора, характеризующего продукцию сельского хозяйства.

 Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения зачисляется в бюджет муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области по нормативу 100% на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (глава 9, статья 61.1, п.2). При прогнозировании данного налога учитывается ожидаемое исполнение за текущий год с применением индекса роста промышленного производства, а также поступление доходов с налогоплательщиков, перешедших с единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

 При расчете прогнозируемых поступлений государственной пошлины учитывается ожидаемое исполнение за текущий год с применением индекса-дефлятора по платным услугам. В бюджет муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области зачисляется государственная пошлина по нормативу 100 процентов в соответствии с перечнем, установленным ст.61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (главный администратор - Федеральная налоговая служба);

 - государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (главный администратор – администрация муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области).

 Объемы поступлений по остальным налоговым доходам, а также неналоговым доходам на долгосрочный период в основном рассчитаны с применением ежегодной динамики роста, учтенной при формировании доходной части консолидированного и районного бюджетов на период 2022-2024 годов.

Основные параметры бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на период до 2027 года представлены в Приложении 2 к Бюджетному прогнозу.

1.Структура и динамика доходной части бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области за период 2022-2027 годов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год | Удельный вес в общей сумме доходов | 2027 год | Удельный вес в общей сумме доходов | Динамика за период 2022-2027 годы |
| **Доходы** | **1 893 420,0** | **100,0** | **2 054 731,0** | **100,0** | **108,5** |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы** | **621 592,2** | **32,8** | **800 416,2** | **39,0** | **128,8** |
| 1.1. Налоговые доходы | 564 578,2 | 29,8 | 746 480,6 | 36,3 | 132,2 |
| 1.2. Неналоговые доходы | 57 014,0 | 3,0 | 53 935,6 | 2,6 | 94,6 |
| **2. Безвозмездные поступления**  | **1 271 827,8** | **67,2** | **1 254 314,8** | **61,0** | **98,6** |

В доходной части бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области в период 2022-2027 годов основной удельный вес (от 67,2% до 61,0%) занимают безвозмездные поступления.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличится с 32,8 % в 2022 году до 39,0 % в 2027 году.

Основными налоговыми доходными источниками бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области по-прежнему останутся налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, государственная пошлина и акцизы. Удельный вес перечисленных налогов составит в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области в среднем 92,2 %.

Рост поступлений по налоговым доходам за период 2022-2027 годы с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области составит 132,2 %.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области основной удельный вес занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, плата за негативное воздействие на окружающую среду, доходы от продажи земельных участков, а также доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

С учетом особенностей исчисления и уплаты указанных платежей снижение роста поступлений по неналоговым доходам ожидается к 2027 году в размере 94,6 %.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области планируется с снижением роста, в размере 98,6 %.

2. Структура и динамика расходной части бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области за период 2022-2027 годов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год | Удельный вес в общей сумме расходов | 2027 год | Удельный вес в общей сумме расходов | Динамика за период 2022-2027 годы |
| **Расходы**  | **1 973 918,4** | **100,0** | **2 077 493.3** | **100,0** | **105,2** |
| 1. Межбюджетные трансферты предоставляемые в бюджеты поселений Волосовского муниципального района Ленинградской области | 217 720,6 | 11,1 | 233 762,1 | 11,3 | 107,4 |
| 2. Расходы без учета межбюджетных трансфертов предоставленных в бюджеты поселений Волосовского муниципального района Ленинградской области | 1 756 197,8 | 88,9 | 1 843 731,20 | 88,7 | 105,0 |

В долгосрочной перспективе существенных изменений в структуре расходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области не ожидается: расходы без учета межбюджетных трансфертов в среднем составят 88,3%, а доля межбюджетных трансфертов – 11,6%.

Рост расходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области за период 2022-2027 годы с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области составит 105,2%. Долгосрочный прогноз бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области по расходной части рассчитан исходя из:

* индекса потребительских цен;
* сохранение расходов инвестиционного характера на уровне не более 9,6% от общего объема расходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области;
* сохранения объемов дорожного фонда;
* уровня безвозмездных поступлений.

 3. В 2022 году дефицит бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области составит 28,3% от величины годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и дополнительного норматива по НДФЛ. В последующие годы размер дефицита будет уменьшаться в номинальном выражении и сокращаться относительно объема доходов бюджета (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и дополнительного норматива по НДФЛ). Ожидается, что к 2027 году дефицит бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области будет составлять 6,4% от объема доходов бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и дополнительного норматива по НДФЛ).

Основные параметры консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области на период до 2027 года представлены в Приложении 3 к Бюджетному прогнозу.

 1. Структура и динамика доходной части консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области за период 2022-2027 годов характеризуется следующими показателями:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2022 год | Удельный вес в общей сумме доходов | 2027 год | Удельный вес в общей сумме доходов | Динамика за период 2022-2027 годы |
| **Доходы** | **2 232 306,9** | **100,0** | **2 237 046,0** | **100,0** | **100,2** |
| **1. Налоговые и неналоговые доходы** | **830 792,4** | **37,2** | **1 023 700,3** | **45,8** | **123,2** |
| 1.1. Налоговые доходы | 724 266,2 | 32,4 | 933 255,8 | 41,7 | 128,9 |
| 1.2. Неналоговые доходы | 106 526,2 | 4,8 | 90 444,5 | 4,1 | 84,9 |
| **2. Безвозмездные поступления**  | **1 401 514,5** | **62,8** | **1 213 345,7** | **54,2** | **86,6** |

В структуре доходной части консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области в период 2022-2027 годы основной удельный вес (от 62,8 % до 54,2 %) занимают безвозмездные поступления.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов увеличится с 37,2 % в 2022 году до 45,8 % в 2027 году.

 В структуре налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета основной удельный вес в долгосрочной перспективе будут занимать налоговые доходы – их удельный вес к 2027 году составит 41,7 %.

Основными налоговыми доходами консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области по-прежнему останутся налог на доходы физических лиц, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, государственная пошлина, земельный налог, налог на имущество физических лиц и акцизы. Удельный вес перечисленных налогов составит в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в консолидированном бюджете Волосовского муниципального района Ленинградской области в среднем 89,9%.

Рост поступлений по налоговым доходам за период 2022-2027 годы с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области составит 128,9 %.

В структуре неналоговых доходов консолидированного бюджета основной удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи указанного имущества, платежи за негативное воздействие на окружающую среду, а также доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В долгосрочном периоде с учетом выкупа в собственность земельных участков ожидается тенденция к снижению объемов арендной платы в связи с переходом собственников на уплату земельного налога.

Кроме того, не ожидается роста доходов бюджета от продажи муниципального имущества.

С учетом изложенных факторов ожидается снижение роста поступлений по неналоговым доходам консолидированного бюджета к 2027 году в размере 84,9 %.

2. Уровень расходов консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области за период 2022-2027 годов с учетом утвержденных макроэкономических показателей по прогнозу социально-экономического развития Волосовского муниципального района Ленинградской области составит 98,0%. Общий объем расходов уменьшится с 2 330 306,6 тыс. руб. в 2022 году до 2 283 576,1 тыс. руб. в 2027 году.

 3. В 2022 году дефицит консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области составит 15,7% от величины годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и дополнительного норматива по НДФЛ. В последующие годы размер дефицита будет уменьшаться в номинальном выражении и составит 2,2% от величины годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и дополнительного норматива по НДФЛ.

**3. Прогноз основных характеристик консолидированного и районного бюджетов Волосовского муниципального района Ленинградской области на период до 2027 года.**

Исходя из показателей прогноза, доходы бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области увеличатся к 2027 году на 161 311,0 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом. Расходы бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области увеличатся в 2027 году на 103 574,9 тыс. руб. по сравнению с 2022 годом. Дефицит бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области уменьшится с 80 498,4 тыс. руб. в 2022 году до 22 762,3 тыс. руб. в 2027 году.

В соответствии с прогнозом основных параметров консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области ожидается увеличение доходов консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области к 2027 году по сравнению с 2022 годом на 4 739,1 тыс. руб.

Снижение расходов консолидированного бюджета Волосовского муниципального района Ленинградской области в 2027 году по сравнению с 2022 годом составит 46 730,5 тыс. руб. Дефицит консолидированного бюджета в долгосрочном периоде уменьшится с 97 999,7 тыс. руб. в 2022 годом до 46 530,1 тыс. руб. в 2027 году.

**4. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на период до 2027 года.**

Показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на период до 2027 года представлены в Приложении 5 к Бюджетному прогнозу.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение расходов в рамках муниципальных программ муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области на 2022 год составят 1 963 049,4 тыс. руб. (или 99,4% от общего объема запланированных расходов), на непрограммные расходы – 10 869,0 тыс. руб. (или 0,6% от общего объема запланированных расходов).

В Волосовском муниципальном районе Ленинградской области с 2022 года будут реализовываться 6 муниципальных программ, которые утверждены постановлениями администрации муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области и имеют срок действия с 1 января 2021 года по 31 декабря 2025 года. Планируется уровень программных расходов в структуре бюджета муниципального образования Волосовский муниципальный район Ленинградской области сохранить в размере 99,4%.