Приложение

к постановлению

районной Администрации

от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_ 202\_\_ г. № \_\_\_

БЮДЖЕТНЫЙ ПРОГНОЗ

МР «Мирнинский район» РС (Я)

Республики Саха (Якутия) на 2025-2030 годы

1. Общие положения

Бюджетный прогноз МР «Мирнинский район» РС (Я) на 2025 - 2030 годы (далее - долгосрочный бюджетный прогноз) разработан в соответствии со [статьей 170.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=355977&date=09.04.2021&dst=3834&fld=134) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [статьей 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=358824&date=09.04.2021&dst=100221&fld=134) Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», постановлением Главы Администрации МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия)» от 26.06.2018 № 0890 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза МО «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) на долгосрочный период».

Перспективное финансовое планирование осуществляется в целях обеспечения координации экономического и социального развития и финансовой политики, комплексного прогнозирования финансовых последствий разрабатываемых программ, решений, отслеживания долгосрочных негативных тенденций и своевременного принятия необходимых мер.

Целью разработки долгосрочного бюджетного прогноза является оценка основных бюджетных параметров на долгосрочную перспективу, определение ключевых направлений реализации налоговой, бюджетной и долговой политики в долгосрочном периоде, анализ основных рисков, влияющих на сбалансированность бюджета, и выработка механизма их минимизации.

2. Цели, задачи и подходы к формированию долгосрочной

бюджетной политики

В сложившихся условиях основные усилия в сфере управления муниципальными финансами будут направлены на обеспечение решения приоритетных задач социально-экономического развития, определенных Стратегией социально-экономического развития Мирнинского района Республики Саха (Якутия) на период до 2030 года, утвержденной решением сессии районного Совета депутатов от 25.04.2018 III - №31-16 (далее-стратегия), при одновременном обеспечении устойчивости и сбалансированности бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я).

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

**2.1. Повышение результативности расходов и их ориентированность на достижение бюджетной политики с помощью программно-целевого метода планирования бюджета.**

Направления и мероприятия, реализуемые в рамках муниципальных программ МР «Мирнинский район» РС (Я) (далее - муниципальные программы), должны иметь надежное, просчитанное финансовое обеспечение. Должны быть определены объемы финансовых ресурсов, необходимые для достижения конкретных целей и количественно определенных результатов, при обеспечении сбалансированности бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) в долгосрочном периоде. Это потребует применения системного механизма приведения объемов финансового обеспечения муниципальных программ на весь период их действия к реальным возможностям бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) с учетом финансового положения в целом. В настоящее время законодательством установлена необходимость приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

В МР «Мирнинский район» РС (Я) разработана и внедрена система регулярного анализа эффективности расходов по каждому направлению, в том числе динамики соответствующих показателей. Систематический анализ муниципальных программ и расходов на их реализацию дополнен системой ответственности исполнителей программы за достижение поставленных целей.

Необходимо продолжать работу по четкой приоритизации расходных обязательств МР «Мирнинский район» РС (Я). Структура бюджетных расходов должна быть наиболее эффективной и обеспечивающей ускоренное социально-экономическое развитие, включая сферы образования, культуры и спорта и муниципальную инфраструктуру. Участники бюджетного процесса при составлении и исполнении бюджета должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

**2.2. Обеспечение бюджетной устойчивости и общей макроэкономической стабильности.**

Эта общая задача включает несколько составляющих. В том числе увеличение доходов бюджета МР «Мирнинский район» путем развития доходного потенциала и повышения уровня собираемости доходов, повышение качества планирования и администрирования доходов местного бюджета, повышение эффективности управления муниципальным имуществом, в том числе земельными ресурсами МР «Мирнинский район» РС (Я), предотвращая тем самым условия для возникновения финансовых кризисов.

Необходимо обеспечить повышение эффективности администрирования доходов. Основными мероприятиями по увеличению доходной части бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) на долгосрочный период являются:

1) Взаимодействие в целях повышения качества налогового администрирования по налогам, формирующих доходную часть бюджета, увеличение неналоговых доходов за счет имеющихся резервов:

* Повышение качества налогового администрирования:
* *организация комплексной работы с Управлением ФНС по РС (Я);*
* *работа комиссии по администрированию доходов;*
* *работа с организациями-недропользователями по выявлению обособленных подразделений организаций для постановки на налоговый учет.*
* Проведение разъяснительной работы с организациями недропользователями, с организациями, осуществляющими деятельность при реализации крупных инвестиционных проектов, их подрядными (субподрядными) организациями о необходимости регистрации обособленного подразделения по месту ведения фактической деятельности и уплаты в бюджет МР «Мирнинский район» РС (Я):
* *налога на доходы физических лиц (НДФЛ);*
* *налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых (ОПИ).*
* Ведение мониторинга поступления НДФЛ от АК «АЛРОСА» ПАО в сравнении с предыдущими периодами.
* Проведение работы с организациями недропользователями в части контроля полноты объемов добычи ОПИ, правильности указания в налоговых декларациях ОКТМО территории по месту ведения фактической деятельности.
* Работа комиссии по неналоговым доходам, поступающим в бюджет МР «Мирнинский район» РС (Я):
* *увеличение доходности, получаемой от арендной платы за имущество, соблюдение индикаторов по увеличению доходности имущества МР «Мирнинский район» РС (Я), обеспечение реализации прогнозного Плана приватизации муниципального имущества МР «Мирнинский район» РС (Я);*
* *проведение оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот по неналоговым доходам бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) в соответствии с Положением «О налогах и сборах МР «Мирнинский район» РС (Я)», Порядком проведения оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) льгот по неналоговым доходам бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я);*
* *осуществление контроля за целевым использованием земельных участков, находящихся в собственности МО «Мирнинский район», на межселенных территориях, а также земель государственная собственность на которые не разграничена и которые находятся в границах сельских поселений, переданных юридическим и физическим лицам;*
* *проведение проверок крупных арендаторов земельных участков.*

2) Продолжение работы с органами государственной власти Республики Саха (Якутия) по постановочным вопросам:

* о корректном зачислении налога на доходы физических лиц с пособий по временной нетрудоспособности по месту фактической работы;
* о внесении изменений в Закон Республики Саха (Якутия) от 05.02.2014г. 1280-3 № 111-V «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)» по установлению дополнительных нормативов отчислений налога на доходы физических лиц в местные бюджеты в части новой пятиступенчатой прогрессивной шкале налогообложения, в соответствии с изменениями, внесенными в Налоговый и Бюджетный кодексы Российской Федерации;
* о внесении изменений в пункт 7 статьи 226 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части перечисления налога на доходы физических лиц с сумм пенсий, выплачиваемых по договорам негосударственного пенсионного обеспечения (договорам долгосрочных сбережений) по фактическому месту работы физического лица, где и производятся выплаты;
* о внесение изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части закрепления нормативов отчислений в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты от налога на доходы физических лиц при получении доходов в виде процентов по вкладам в банках (ФБ – 50%, бюджеты субъектов РФ – 25%, бюджеты муниципальных районов и городских округов – 25%);
* о снятии установленного ограничения по размеру арендной платы в отношении земельных участков предоставленных для размещения объектов, а также для проведения работ, связанных с пользованием недрами.

**2.3.** **Повышение эффективности расходования бюджетных средств, направляемых на финансовое обеспечение предоставления населению муниципальных услуг.**

Прежде всего это относится к таким значимым для общества сферам как образование, культура, физическая культура и спорт.

Необходимо проводить мониторинг бюджетной сети (количество муниципальных учреждений, количество персонала, используемые фонды и качество предоставляемых муниципальных услуг в разрезе учреждений) и оценку потребности в муниципальных учреждениях с учетом необходимого уровня обеспеченности муниципальными услугами, в том числе исходя из сложившейся структуры расселения.

Необходимо выводить непрофильные услуги (работы), исключать невостребованные услуги (работы). Провести максимальную централизацию закупок и услуг вспомогательного характера, в том числе: эксплуатация и техобслуживание зданий и сооружений, обеспечение компьютерной техникой, аппаратурой, оборудованием, программными продуктами, сопровождение программных продуктов, бухгалтерских и планово-экономических услуг, организация питания, закуп сувенирной продукции, канцелярии и другие виды товаров, работ и услуг.

Повышению эффективности финансового обеспечения предоставления муниципальных услуг должно способствовать снижение затрат на предоставление единицы услуги за счет прогрессивных технологических решений, оптимизации расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал. Расходы бюджета на оказание муниципальных услуг должны планироваться исходя из необходимых гарантированных объемов услуг (работ) с соблюдением установленных стандартов и показателей их качества, а не методом индексации расходов отчетных периодов с учетом различных индексов-дефляторов или показателей бюджетной сети.

**2.4.** **Прозрачность и открытость бюджетного процесса.**

Бюджетная политика осуществляется в интересах общества. Успех ее реализации зависит не только от действий органов власти, но и от того, в какой мере общество понимает эту политику, разделяет цели, механизмы и принципы ее реализации.

Этот подход реализуется за счет формирования бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) в программном формате, что подразумевает привязку финансовых ресурсов к конкретным целевым параметрам и результатам, прогнозируемым показателям социально-экономического развития, публичное обсуждение проектов, хода и итога реализации этих программ. Данный механизм формирования бюджета будет совершенствоваться с целью включения как можно большего объема расходов бюджета в муниципальные программы.

На постоянной основе должны применяться механизмы обеспечения публичности и доступности планов и отчетов по реализации бюджетной политики за счет разработки «Бюджета для граждан».

**2.5. Усиление муниципального внутреннего финансового контроля за деятельностью главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств по обеспечению целевого и результативного использования бюджетных средств.**

Необходимо продолжить работу по проведению обязательного аудита главными администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости в целях оценки надежности внутренних процессов, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и повышения качества финансового менеджмента.

Реализация этих мер будет являться необходимым условием повышения эффективности системы управления общественными муниципальными финансами и, как следствие, минимизации рисков несбалансированности бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) в долгосрочном периоде.

Исходя из этого, для достижения целей и решения задач долгосрочного бюджетного прогноза необходимо соблюдение следующих основных принципов долгосрочной бюджетной политики:

* надежность (достоверность) и консервативность оценок и прогнозов, положенных в основу долгосрочной бюджетной политики;
* долгосрочная устойчивость и сбалансированность бюджета;
* формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом возможности их оптимизации и повышения эффективности исполнения;
* принятие новых расходных обязательств на основе сравнительной оценки их эффективности и разных способов достижения поставленных целей;
* обеспечение достаточной 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;
* формирование постоянно действующих механизмов повышения эффективности бюджетных расходов, стимулов для выявления и использования резервов для достижения планируемых (установленных) результатов.

Общая эффективность реализации долгосрочного бюджетного прогноза будет определяться ее практическим применением в рамках бюджетного процесса.

**3. Оценка макроэкономической ситуации в**

**МР «Мирнинский район» РС (Я)** **в долгосрочном периоде**

Основными источниками сведений, планов и проектов для реализации долгосрочного бюджетного планирования являются стратегия социально-экономического развития, планы и программы достижения конкретных стратегических целей.

При этом базой для прогнозирования бюджетных показателей является прогноз социально-экономического развития МР «Мирнинский район» РС (Я) на период до 2030 года. Поэтому полноценному внедрению долгосрочного бюджетного планирования должна предшествовать оценка макроэкономической ситуации в долгосрочном периоде. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ, которые являются основой составления бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я), основаны на стратегических целях социально-экономического развития, включающих в себя реализацию крупных приоритетных проектов, в том числе:

- строительство Центра дополнительного образования детей (Дворец детства) на базе Политехнического института (филиала) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К.Аммосова» в квартале 10 г. Мирный;

- строительство 71-квартирного жилого дома для работников бюджетной сферы в XIV квартале г. Мирного.

- корпус спортивного зала МБОУ «Политехнический лицей» г. Мирный (ГКУ "СГЗ РС (Я)");

- строительство школы на 990 учащихся в г. Мирный;

- строительство школы на 50 мест в с. Сюльдюкар;

- строительство специальной (коррекционной) школы-интерната для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и интеллектуальными нарушениями на 130 мест в г. Мирный;

- строительство универсального спортивного комплекса в 5 кв. г. Мирный;

- строительство здания детской школы искусств в г. Мирный;

- строительство централизованного водоснабжения с устройством водоочистной станции и сооружений в п. Алмазный;

- строительство централизованного водоснабжения с устройством водоочистной станции и сооружений в с. Арылах;

- проектирование и строительство здания МФКЦ в с. Сюльдюкар (НО «ЦФБП РС (Я).

Продолжаются работы по реализации ряда крупных промышленных и инфраструктурных проектов:

- строительство аэропортового комплекса «Мирный»;

- реконструкция взлетно-посадочной полосы и аэродромного комплекса аэропорта «Полярный» в г. Удачный;

- строительство полигона ТКО для нужд МО «Город Мирный», МО «Поселок Алмазный» и МО «Чуонинский наслег».

**4. Анализ основных характеристик МР «Мирнинский район» РС (Я)**

**за 2021 - 2023 годы**

(тыс. руб.)

| **Наименование** | **Исполнение за 2021 год** | **Исполнение за 2022 год** | **Исполнение за 2023 год** | **Темп роста/снижения (%) (2022/2021)** | **Темп роста/снижения (%) (2023/2022)** | **План 2024 года** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ДОХОДЫ:** | **6 027 808,4** | **5 473 733,9** | **7 059 060,6** | **95,2** | **129,0** | **6 574 485,8** |
| Собственные доходы, всего: | 3 761 218,0 | 2 778 705,2 | 3 349 783,0 | 73,9 | 120,6 | 3 791 330,4 |
| *- налоговые* | *2 087 324,8* | *2 445 541,8* | *2 731 331,9* | *117,2* | *111,7* | *3 136 602,9* |
| *- неналоговые* | *1 673 893,2* | *333 163,4* | *618 451,1* | *19,9* | *185,6* | *654 727,4* |
| Безвозмездные поступления | 2 266 590,4 | 2 695 028,7 | 3 709 277,6 | 118,9 | 137,6 | 2 783 155,4 |
| **РАСХОДЫ:** | **5 086 834,2** | **6 171 288,6** | **6 627 762,6** | **121,3** | **107,4** | **7 774 210,8** |
| *по средствам местного бюджета* | *3 161 167,0* | *4 122 295,5* | *4 444 182,6* | 130,4 | 107,8 | *5 430 329,7* |
| *по субвенциям, субсидиям и иным МБТ* | *1 925 667,2* | *2 048 993,1* | *2 183 580,0* | 106,4 | 106,6 | *2 343 881,1* |
| **Общегосударственные вопросы** | **569 054,8** | **670 951,8** | **629 106,5** | **117,9** | **93,8** | **961 070,5** |
| *местный бюджет* | *562 099,1* | *664 144,2* | 622 855,6 | 118,2 | 93,8 | *954 689,0* |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* | *6 955,7* | *6 807,6* | 6 250,9 | 97,9 | 91,8 | 6 381,5 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **17 331,6** | **33 459,8** | **44 914,0** | **193,1** | **134,2** | **57 064,0** |
| *местный бюджет* | *12 902,8* | 32 224,8 | *44 914,0* | 249,7 | 139,4 | *57 064,0* |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* | *4 428,8* | 1 235,0 | 0,0 | 27,9 | - | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **260 858,4** | **268 092,7** | **361 571,9** | **102,8** | **134,9** | **420 938,4** |
| *местный бюджет* | *161 504,9* | 196 807,2 | 265 521,7 | 121,9 | 134,9 | 332 759,0 |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* | *99 353,5* | 71 285,5 | 96 050,2 | 71,7 | 134,7 | 88 179,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **166 956,3** | **243 635,6** | **244 611,2** | **145,9** | **100,4** | **286 579,4** |
| *местный бюджет* | *166 956,3* | *243 635,6* | *244 611,2* | *145,9* | 100,4 | 286 579,4 |
| **Охрана окружающей среды** | **12 824,3** | **17 123,8** | **64 337,7** | **133,5** | **375,7** | **145 932,5** |
| *местный бюджет* | *12 824,3* | *17 123,8* | *64 337,7* | 133,5 | 375,7 | 145 932,5 |
| **Образование** | **3 486 366,7** | **4 131 574,8** | **4 434 726,1** | **118,5** | **107,3** | **4 935 575,2** |
| *местный бюджет* | *1 922 762,4* | 2 538 874,8 | 2 714 861,7 | 132,0 | 106,9 | 2 915 251,0 |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* | *1 563 604,3* | 1 592 700,0 | 1 719 864,4 | 101,9 | 108,0 | 2 020 324,2 |
| **Культура, кинематография** | **180 622,8** | **208 989,0** | **185 454,5** | **115,7** | **88,7** | **264 476,5** |
| *местный бюджет* | *175 622,8* | 208 989 | 185 454,5 | 119,0 | 88,7 | 263 676,5 |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* | *5 000,0* | 0,0 | 0,0 | - | - | 800,0 |
| **Социальная политика** | **171 929,7** | **279 140,7** | **357 169,1** | **162,4** | **127,9** | **384 761,9** |
| *местный бюджет* | *75 964,0* | *145 566,1* | *228 234,8* | 191,6 | 156,8 | 263 650,8 |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* | *95 965,7* | *133 574,6* | *128 934,3* | 139,2 | 96,5 | 121 111,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **7 957,5** | **100 321,8** | **66 194,9** | **1 260,7** | **66,0** | **42 355,8** |
| *местный бюджет* | 7 957,5 | *44 903,4* | 51 855,7 | 564,3 | 115,5 | 42 355,8 |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* |  | *55 418,4* | 14 339,2 | - | 25,9 | - |
| **Средства массовой информации** | **3 322,5** | **3 093,5** | **3 661,6** | **93,1** | **118,4** | **3 435,2** |
| *местный бюджет* | *3 322,5* | *3 093,5* | *3 661,6* | 93,1 | 118,4 | 3 435,2 |
| **Межбюджетные трансферты** | **209 609,5** | **214 905,1** | **236 015,2** | **102,5** | **109,8** | **272 021,3** |
| *местный бюджет* | 59 250,3 | 26 933,1 | 17 874,2 | 45,5 | 66,4 | 28 285,5 |
| *за счет субвенций, субсидий и иных МБТ* | 150 359,2 | 187 972,0 | 218 141,0 | 125,0 | 116,0 | 243 735,8 |
| **Дефицит бюджета (-), профицит бюджета (+)** | **940 974,2** | **- 697 554,7** | **431 298,0** | **-74,1** | **-61,8** | **- 1 199 725** |

Доходы бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) в 2023 году по сравнению с 2021 увеличились на 1 031 252,2 тыс. руб. или темп роста составил 117,1%.

При этом, динамика собственных доходов бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) показывает темпы снижения за счет неналоговых доходов местного бюджета в 2023 году по отношению к фактическим поступлениям 2021 года на 1 055 442,10 тыс. руб. Основной причиной снижения является снижение поступления дивидендов по акциям АК «АЛРОСА» (ПАО).

Годовым общим собранием акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) принято решение не выплачивать (не объявлять) финальные дивиденды по итогам деятельности Компании за 2022 год.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я), во исполнение пункта 1.2. Перечня поручений Главы Республики Саха (Якутия) от 06.03.2023 года для осуществления расходов, вызванных изменениями объективных факторов, существенно влияющих на объемы расходных обязательств и доходных возможностей, бюджету МР «Мирнинский район» РС (Я) выделена из государственного бюджета РС(Я) дотация по обеспечению сбалансированности местного бюджета в сумме 860 000,0 тыс.руб.

В целях повышения качества налогового администрирования по налогам, формирующим доходную часть бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) и увеличения собственных доходов осуществлялось взаимодействие с крупными налогоплательщиками, осуществляющими свою деятельность на территории района, в области прогнозирования, уточнения, мониторинга поступлений доходов в бюджет.

Проведены коллегии по вопросам сотрудничества МР «Мирнинский район» РС (Я) со следующими недропользователями нефтегазового комплекса: ПАО «Сургутнефтегаз», АО «АЛРОСА-Газ», ООО «Айхалтрансгаз», ООО «Иркутская нефтяная компания», ООО «Саханефть», с групрой компаний АО «РНГ» (АО «РНГ», ООО «Сюльдюкарнефтегаз», ООО «Монулах геологоразведка»), ООО «Иреляхское», ООО «Газпром недра».

Продолжилась работа с организациями-недропользователями по постановке на налоговый учет в УФНС России по РС (Я) и уплаты налога на доходы физических лиц в бюджет МР «Мирнинский район» РС (Я) подрядных и субподрядных организаций, ведущими деятельность на территории Мирнинского района.

На постоянной основе предоставляются обновленные списки подрядных организаций, ведущих деятельность на территории Мирнинского района, подписываются акты-сверки по перечислению налогов и иных платежей в бюджет МР «Мирнинский район» РС (Я) со следующими организациями недропользователями: АО «РНГ», ООО «ИНК», ООО «Саханефть», АО «АЛРОСА-Газ», ООО «Айхалтрансгаз», ООО «Аэропорт «Мирный», АО «Ант Япы Санайи ВЕ Тиджарет Аноним Ширкети», ФГУП «АГАА», ООО «Иреляхское», ООО «СюльдюкарнефтеГаз».

В результате проведенных мероприятий поступление по налогу на доходы физических лиц от компаний – недропользователей и их подрядных организаций за период 2021-2023 годов составило:

2021 год – 286 120,81 тыс. руб.

2022 год – 316 089,78 тыс. руб.

2023 год – 391 840,97 тыс. руб.

Ежемесячно осуществлялся анализ исполнения доходной части бюджета в динамике к предыдущему месяцу и аналогичному периоду прошлого года, в том числе по налогу на доходы физических лиц в разрезе организаций.

За 9 месяцев 2024 года состоялось 5 заседаний комиссии по администрированию доходов бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я). Рассмотрены следующие вопросы:

- информация об организациях, имеющих задолженность по состоянию на 05.02.2024г. по налоговым платежам и страховым взносам, в том числе по налогу на доходы физических лиц и упрощенной системе налогообложения, а также не предоставивших, представивших с ошибками или с опозданием уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогу доходы физических лиц по сроку 25.01.2024г.;

− об организациях не предоставивших, представивших с ошибками или с опозданием уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогу доходы физических лиц по сроку 25.01.2024г.;

* о задолженности по местным налогам работников организаций, отрицательно влияющей на показатели Мирнинского района в рейтинге муниципалитетов по работе с долгом и расчетов с бюджетами;
* о регистрации обособленных подразделений и уплате НДФЛ в бюджет Мирнинского района за работников, ведущих деятельность на территории Мирнинского района подрядных организаций, привлеченных из других регионов РФ для выполнения работ на территории МО «Мирнинский район» РС(Я);
* перерегистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в других регионах РФ, но ведущих деятельность на территории Мирнинского района, и уплате налогов в бюджет Мирнинского района;
* о причинах снятия земельного налога от АК «АЛРОСА» (ПАО) по выписке за 08.07.2024 со счетов МО поселений Мирнинского района.

В 2024 году, в результате совместной работой с УФНС России по РС (Я) в части контроля полноты объемов добычи ОПИ, правильности указания в налоговых декларациях ОКТМО территории по месту ведения фактической деятельности начали уплачивать налог на добычу ОПИ ООО «Карьерные технологии», ООО «Таас-Юрях Нефтегазодобыча».

За 9 месяцев 2024 года состоялось 1 совещание комиссии по неналоговым доходам, поступающим в бюджет МО «Мирнинский район», с участием МО «Город Мирный», МО «Город Удачный», МО «Поселок Айхал», МО «Поселок Алмазный», МО «Поселок Светлый», МО «Поселок Чернышевский». Рассмотрены отчеты об исполнении плана мероприятий («дорожной карты») по администрированию арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в разрезе МО городских поселений.

В 2025 – 2030 годы сохранится преемственность работы по укреплению доходной базы бюджета района за счет мобилизации резервов повышения налоговых и неналоговых поступлений.

**Расходы** бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) в 2023 году по сравнению с 2021 увеличились на 1 540 928,4 тыс.рублей, прирост составил 30,3%, в сравнении с 2022 годом увеличение составило 456 474,0 тыс. рублей или с приростом 7,4%.

Структура расходов бюджета, как и в предыдущие годы, сохраняет социальную направленность, наибольший удельный вес занимают следующие направления:

- расходы на социально-культурную сферу за 2021-2023 годы в среднем составили 75% от общих расходов, из них на образование – 67,4%, культуру – 3,3%, социальную политику – 4,4%;

- расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составили – 3,6%;

- расходы по разделу «Национальная экономика» составили – 4,9 %.

Дефицит бюджета в рассматриваемом периоде находился на уровне ниже предельных значений, допустимых по Бюджетному кодексу РФ (не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), основными источниками финансирования дефицита являлись остатки средств на счете бюджета.

Муниципальный долг на 1 января 2024 года отсутствует.

**5. Основные подходы при разработке Бюджетного прогноза МР «Мирнинский район» РС (Я) на 2025-2030 годы**

Прогноз основных параметров бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я) на 2025 - 2030 годы разработан на основе прогноза социально-экономического развития МР «Мирнинский район» РС (Я) на 2025 - 2030 годы в соответствии с ориентирами и приоритетами, определенными сценарными условиями прогноза социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) до 2035 года, с учетом тенденций и текущей ситуации социально-экономического развития Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и МР «Мирнинский район» РС (Я) (приложение № 1).

С учетом влияния этих факторов сценарии развития Мирнинского района в долгосрочной перспективе рассматриваются в двух вариантах - базовом и целевом.

Базовый (вариант 1) описывает наиболее вероятный сценарий развития, не предполагает значимого изменения текущей конфигурации геополитических условий до конца прогнозного горизонта. Ожидается, что введенные внешние ограничения на российский экспорт, импорт, инвестиционное и технологическое сотрудничество на среднесрочном горизонте в основном сохранятся.

Целевой (вариант 2) предполагает небольшой рост мировой экономики, рост цен на энергоносители и интенсивную реализацию крупных инвестиционных проектов. Основной импульс в этом сценарии экономика получит за счет более быстрого восстановления внутреннего спроса. В отличие от базового, в этом сценарии вследствие быстрого насыщения рынков как новыми, так и привычными товарами через механизм параллельного импорта, предложения компенсируются гораздо быстрее, чем в базовом. Сценарием предусматривается реализация стратегических указов Главы Республики Саха (Якутия).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2028 год | | 2029 год | | 2030 год | |
| базовый | целевой | базовый | целевой | базовый | целевой |
| 102,8 | 103,0 | 102,8 | 103,0 | 102,8 | 103,0 |

**6. Прогноз предельных размеров на финансовое обеспечение**

**муниципальных программ, непрограммных мероприятий**

**МР «Мирнинский район» РС (Я)**

При формировании расходов муниципальных программ МР «Мирнинский район» РС (Я) (Приложение №2) был определен подход, при котором:

* 1. на 2025 год и плановый период до 2027 года объём расходов устанавливается по каждой муниципальной программе согласно проекта решения Мирнинского районного Совета депутатов «О бюджете муниципального района «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия) на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»;
  2. с 2028 по 2030 годы объём расходов по каждой муниципальной программе корректируется на индекс потребительских цен, соответствующий каждому году и определенным сценариям, изложенным в разделе «Основные подходы при разработке бюджетного прогноза МР «Мирнинский район» РС (Я) на 2025 - 2030 годы».
  3. Оценка расходов на реализацию непрограммных мероприятий произведена путем аналогичных подходов, примененных по отношению к оценке расходов муниципальных программ.

1. **Основные риски, влияющие на сбалансированность**

**бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я)**

Достижение макроэкономической стабильности МР «Мирнинский район» РС (Я) возможно только в случае обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджетной системы. Принцип сбалансированности бюджетной системы является основным при формировании и исполнении бюджета.

При этом современными механизмами обеспечения сбалансированности бюджетной системы являются:

- точное прогнозирование основных бюджетных параметров на средне- и долгосрочную перспективу;

- создание и поддержание необходимых финансовых резервов;

- консолидация неиспользуемых финансовых ресурсов для управления ликвидностью в процессе исполнения бюджета;

- усиление мер ответственности за превышение утвержденных Бюджетным [кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=355977&date=09.04.2021) Российской Федерации уровня дефицита и муниципального долга;

- стимулирование, методическое сопровождение разработки и реализации программ по повышению эффективности бюджетных расходов муниципальных образований.

Основными рисками для сбалансированности бюджетной системы являются рост дефицита и уменьшение доходной части бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я). Для минимизации этих рисков формирование проекта местного бюджета должно основываться на реалистичных оценках и прогнозах социально-экономического развития МР «Мирнинский район» РС (Я)в средне- и долгосрочном периодах.

В решении задач важную роль играет долгосрочная устойчивость бюджета МР «Мирнинский район» РС (Я).

Ежегодно должна проводиться работа по выявлению ожидаемых рисков и угроз, пересмотру документов стратегического и среднесрочного планирования с учетом результатов данного анализа.

В настоящее время состояние мировой экономики характеризуется нестабильностью, связанной с замедлением роста основных экономических систем, следовательно, замедлением потребительского спроса, снижением инвестиционной активности крупного капитала.

Сокращение факторов влияния, возникающих вследствие ухудшения экономической конъюнктуры, необходимо достигать путем:

- повышения надежности экономических прогнозов с учетом консервативности сценарных предпосылок, заложенных в основу бюджетного планирования;

- полноты учета и прогнозирования муниципальных ресурсов, в том числе финансовых, которые могут быть использованы для достижения целей политики района;

- принятия новых расходных обязательств при условии соответствия приоритетам политики МР «Мирнинский район» РС (Я) и планирования максимально ожидаемого результата за наименьшие привлеченные ресурсы, в условиях точно рассчитанного определения бюджетных ассигнований на весь период их исполнения и с учетом сроков, ответственных и механизмов их реализации;

- безусловного соблюдения установленных бюджетных ограничений при принятии новых расходных обязательств, в том числе при условии и в пределах оптимизации ранее принятых обязательств;

- создания и поддержания необходимых финансовых резервов, наличия и реализации четкой стратегии и правил управления ими, критериев и механизмов использования.

Основными направлениями по сокращению воздействия рисков являются:

- реализация мероприятий по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства;

- реализация дополнительных мероприятий на рынках труда, переобучение и поддержка в получении дополнительных компетенций лиц, находящихся под угрозой увольнения;

- стимулирование самозанятости, в том числе с привлечением для аутсорсинга муниципальных услуг (работ) и функций;

- снижение административных барьеров по созданию условий по формированию механизмов саморегулирования предпринимательского сообщества.

Из года в год наблюдается увеличение расходов на социальную сферу. Основной проблемой данного бюджетного риска является разрастание бюджетных обязательств по ее содержанию и обслуживанию. Таким образом, основными направлениями по сокращению воздействия риска являются:

- структурные преобразования бюджетной сети путем слияния неэффективных учреждений, объединения учреждений для непрерывности циклов услуг (работ) и создания интегрированных учреждений;

- совершенствование систем оплаты труда, в том числе внедрение «эффективных контрактов»;

- развитие форм и условий предпринимательской и иной приносящей доход деятельности муниципальных учреждений;

- отказ от оказания невостребованных населением муниципальных услуг (работ);

Таким образом, осуществление мер по перечисленным направлениям позволит оптимизировать расходы на социальную сферу.

Базовыми принципами преодоления рисков и угроз бюджетной системе являются: проведение более жесткой бюджетной политики, предусматривающей, в частности, снижение бюджетного дефицита, создание финансового резерва для обеспечения выполнения расходных обязательств в условиях резкого падения бюджетных доходов, сокращения наименее приоритетных расходов, в том числе по принятым обязательствам, минимизация удельных текущих расходов на предоставление муниципальных услуг в социальной сфере.