



АДМИНИСТРАЦИЯ  
ЗАВИТИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19.02.2025

№ 257

г. Завитинск

Об утверждении бюджетного  
прогноза Завитинского  
муниципального округа  
на 2025-2034 годы

В соответствии со статьей 170<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Завитинского муниципального округа от 11.03.2022 № 162 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза Завитинского муниципального округа на долгосрочный период»

**п о с т а н о в л я ю:**

1. Утвердить прилагаемый Бюджетный прогноз Завитинского муниципального округа на 2025 - 2034 годы.

2. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию в сетевом издании «Официальный портал правовой информации Завитинского муниципального округа» и размещению на официальном сайте администрации муниципального округа в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» <http://zavadm.amurobl.ru>.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Исполняющий обязанности главы  
Завитинского муниципального округа

А.Н. Мацкан

Утверждено  
Постановлением  
администрации Завитинского  
муниципального округа  
от 19.02.2025 № 257

## **Бюджетный прогноз Завитинского муниципального округа на долгосрочный период на 2025- 2034 годы**

### **Цели, задачи, основные подходы к формированию бюджетной, налоговой и долговой политики на долгосрочный период**

Основные направления бюджетной политики ориентированы на обеспечение стабильной работы органов местного самоуправления и подведомственных им учреждений, а также на обеспечение условий для дальнейшего социально - экономического развития Завитинского муниципального округа - продолжение реализации начатых проектов в соответствии со стратегическими целями и задачами, определенными в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

В результате принимаемых на протяжении ряда лет мер по мобилизации доходов и повышению эффективности расходов достигнута достаточная устойчивость бюджета Завитинского муниципального округа, которая должна обеспечить выполнение действующих обязательств и формирование оптимальной и сбалансированной структуры бюджета на 2025-2027 годы.

Основной целью бюджетной политики остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета Завитинского муниципального округа с учетом текущей экономической ситуации.

Основные направления содержат задачи и приоритетные направления бюджетной политики в области расходов.

Целью основных направлений налоговой политики Завитинского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее - Основные направления налоговой политики) является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета Завитинского округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов и подходов к его формированию.

В условиях снижения темпов роста собственных доходов бюджета Завитинского муниципального округа на первый план выходит решение задач по повышению эффективности расходов бюджета Завитинского муниципального округа и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики Завитинского муниципального округа.

В таких экономических условиях основной задачей бюджетной политики является обеспечение сбалансированности бюджета Завитинского муниципального округа, включая следующие направления:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований подлежит детальной оценке содержание муниципальных программ, соразмерение объемов их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета;

- реализация приоритетных проектов, учитывающих объединение управленческих решений и бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение программных мероприятий, обеспечивающих максимальный вклад в достижение ключевых показателей по соответствующим направлениям;

- применение нормативов материально - технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений при планировании бюджетных ассигнований;

- снижение неэффективных трат бюджета, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств, одновременный пересмотр бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, объемов субсидий из бюджета округа иным некоммерческим организациям, юридическим лицам (кроме муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, а также иных возможных к сокращению расходов;

- принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов, соотнесение фактических расходов и нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями;

- соответствие муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг целям муниципальных программ;

- повышение ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципальных заданий, в том числе установление требований об обязательном возврате средств субсидий в бюджет Завитинского муниципального округа в случае не достижения объемных показателей, установленных в муниципальном задании;

- обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения определенных целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам, обозначенным в муниципальных программах, для обеспечения их увязки;

- осуществление мониторинга исполнения бюджета, финансового обеспечения реализации указов Президента Российской Федерации, недопущения просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам, недопущения образования просроченной кредиторской задолженности по социально значимым направлениям;

- усиление контроля за выполнением муниципальными учреждениями муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг (выполненных работ) утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

- планирование в полном объеме расходов на социальные выплаты с учетом изменения численности их получателей и критериев для предоставления соответствующих социальных выплат гражданам муниципального округа;

принятие новых расходных обязательств с учетом их эффективности и возможных сроков, и механизмов реализации в пределах имеющихся ресурсов.

Эффективное управление расходами должно быть обеспечено посредством реализации муниципальных программ, разработанных с учетом проектных принципов управления.

Учитывая высокую социально-экономическую значимость национальных проектов для развития Завитинского муниципального округа, основное внимание в 2025 - 2027 годах будет сосредоточено на обеспечении надлежащего контроля за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов, оптимизации расходных обязательств по ключевым социально-экономическим направлениям.

Все необходимые меры для организации исполнения бюджета должны приниматься до начала финансового года.

При этом в первую очередь необходимо обеспечить качество и соблюдение установленных сроков подготовки проектов муниципальных правовых актов, необходимых для исполнения бюджета.

Неотъемлемым условием эффективной реализации бюджетной политики Завитинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов является обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений.

Основные цели и задачи налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов:

На 2025 год с учетом сохранения нестабильности в экономике в условиях внешнего санкционного давления, налоговая политика сохраняет курс на стимулирование экономической и инвестиционной активности.

1. Сохраняются задачи, поставленные в 2025-2027 годах:

- обеспечение сбалансированности бюджета округа;

- реализация приоритетных направлений социально-экономического развития Завитинского округа;

- поддержка предпринимательской и инвестиционной активности и привлечение инвестиций на территории области.

2. Дополнительно предусмотрены задачи:

- сохранение устойчивости экономики;
- повышение привлекательности налогового климата и создание условий для увеличения доходной базы бюджета округа.

В целях предотвращения влияния ухудшения геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики округа, а также с целью поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, пострадавших от распространения коронавирусной инфекции, предусмотрена задача обеспечения условий для восстановления стабильного развития малого бизнеса, в том числе в целях восстановления деятельности малого и среднего предпринимательства после распространения коронавирусной инфекции и в условиях экономической нестабильности.

Основные направления налоговой политики будут учтены при планировании бюджета округа. Данный документ является базой для подготовки органами местного самоуправления округа изменений в законодательство о налогах и сборах.

Основными целями долговой политики на долгосрочный период являются:

- обеспечение сбалансированности бюджета муниципального образования;
- снижение рисков в сфере управления муниципальным долгом;
- поддержание размера и структуры муниципального долга округа (при наличии) на экономически безопасном уровне.

Перечень инструментов реализации долговой политики Завитинского муниципального округа на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии с требованиями БК РФ и включает в себя следующие инструменты:

1. Получение кредитов от кредитных организаций.

Инструмент позволяет привлекать финансовые ресурсы при возникновении потребности в пределах достаточно продолжительного периода их доступности и досрочно возвращать при наличии возможности без излишних финансовых потерь.

При применении данного инструмента используется конкурентный способ определения исполнителей финансовых услуг в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, что позволяет экономить бюджетные средства в связи со снижением начальной максимальной цены контракта на привлечение финансовых ресурсов.

2. Привлечение бюджетных кредитов в бюджет Завитинского муниципального округа от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Преимуществами данного инструмента являются низкие процентные ставки, позволяющие снизить расходы бюджета округа на обслуживание муниципального долга и направить высвободившиеся финансовые ресурсы на решение приоритетных задач, стоящих перед Завитинским муниципальным округом.

1. Принятие долговых обязательств путем предоставления муниципальных гарантий.

В целях сокращения долговой нагрузки и снижения рисков бюджета Завитинского муниципального округа при проведении долговой политики на особый контроль взят такой вид долговых обязательств, как муниципальные гарантии.

Предоставление муниципальных гарантий способствует развитию муниципально-частного партнерства и позволяет юридическим лицам (муниципальным образованиям) Завитинского муниципального округа более оперативно привлекать в кредитных организациях заемные средства для реализации инвестиционных и социально значимых проектов на территории Завитинского муниципального округа.

4. Разработаны механизмы по сокращению стоимости обслуживания муниципального долга, включающие в себя:

- использование краткосрочных бюджетных кредитов на финансирование кассовых разрывов;

- проведение работы с кредитными организациями по снижению процентных ставок по ранее заключенным кредитным договорам исходя из изменяющихся условий финансовых рынков и заключению дополнительных соглашений к кредитным договорам о снижении процентных ставок;

- рефинансирование рыночных долговых обязательств на обязательства с меньшей процентной ставкой;

- использование механизмов оперативного управления долговыми обязательствами Завитинского муниципального округа в части корректировки сроков привлечения заимствований, сокращения или перераспределения объема заимствований с учетом результатов исполнения бюджета округа.

К основным видам рисков долговой политики относятся риск рефинансирования, процентный и операционный риски.

В процессе управления муниципальным долгом можно выделить следующие группы рисков:

- риск ликвидности – риск неисполнения долговых обязательств бюджетом округа. Данный вид риска связан с отсутствием средств для полного исполнения обязательств Завитинского муниципального округа в срок. Основным источником риска ликвидности является нарушение баланса финансовых активов и финансовых обязательств бюджета округа и (или) возникновение непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения финансовых обязательств;

- риск пролонгации – (риск рефинансирования) – риск потерь вследствие чрезвычайно невыгодных условий привлечения заимствований на вынужденное рефинансирование уже имеющихся обязательств, пролонгация заимствований на невыгодных условиях, а также невозможность пролонгации или рефинансирования;

- рыночный риск (риск процентной ставки)- риск, связанный с ростом процентных ставок на рынке заимствований;

риск наступления гарантийного случая- неплатежи принципалов по обязательствам, которые были гарантированы администрацией Завитинского муниципального округа;

- риск недостаточного поступления доходов в бюджет округа - риск приводит к неисполнению социальных обязательств Завитинского муниципального округа и осложняет выполнение соглашений о реструктуризации.

Целями управления рисками, связанными с управлением муниципальным долгом являются:

- снижение рисков неисполнения бюджета округа в части, касающейся финансирования расходов бюджета округа за счет заемных средств;

- сглаживание объемов платежей по финансированию дефицита бюджета округа и погашению долговых обязательств Завитинского муниципального округа;

- совершенствование системы управления муниципальным долгом.

### **Итоги реализации бюджетной и налоговой политики в 2023-2024 годах**

Бюджетная политика в 2023 году, как и в предыдущие годы, была ориентирована на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета, повышение качества бюджетного планирования и исполнения бюджета, сдерживание роста долговых обязательств, выполнение задач, поставленных Президентом Российской Федерации в ежегодных Посланиях Федеральному Собранию, указах Президента Российской Федерации.

Основными итогами реализации бюджетной политики в Завитинском муниципальном округе стали:

решение задач по сокращению задолженности и недоимки по доходам, повышению собираемости платежей в бюджет Завитинского муниципального округа;

оптимизация бюджетных расходов за счет повышения их эффективности в результате перераспределения средств на первоочередные расходы, а также в пользу приоритетных направлений и проектов, с целью сохранения социальной и финансовой стабильности, снижение неэффективных затрат;

недопущение образования кредиторской задолженности муниципальными учреждениями Завитинского муниципального округа;

привлечение дополнительных средств федерального и областного бюджетов благодаря участию в различных государственных программах для софинансирования расходных обязательств Завитинского муниципального округа;

работа в государственной интеграционной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», повышение уровня открытости и прозрачности информации о муниципальных финансах.

Сбалансированная политика обеспечила исполнение бюджета за 2023 год по доходам в объеме 1303,6 млн. руб. (при плане – 1184,0 млн. руб.), что составляет 110,1 % к плановым показателям, по расходам исполнение составило – 1156,7 млн. руб. (при плане –1186,8млн.руб.), или 97,5%.

Бюджет по расходам в 2023 году сформирован и исполнен на основе муниципальных программ, которые повышают эффективность расходования средств за счет выполнения количественных и качественных целевых показателей характеризующих достижение целей и решение задач, утвержденных в 16 муниципальных программах. При этом программные расходы составляют 88,2% от общей суммы расходов. Формирование бюджета на основе муниципальных программ позволяет гарантированно обеспечить финансовыми ресурсами действующие расходные обязательства, прозрачно и конкурентно распределять имеющиеся денежные средства.

В целях обеспечения прозрачности расходов и сохранности средств бюджета округа в 2023 году отдельные функции финансового органа муниципального образования, связанные с открытием и ведением лицевых счетов, предназначенных для учета операций со средствами участников казначейского сопровождения, и санкционированием операций по расходам участников казначейского сопровождения, источником финансового обеспечения которых являются средства бюджета округа были переданы в Управление Федерального казначейства по Амурской области.

В целях обеспечения конкурентоспособности уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений, относящихся к «неуказным» категориям в условиях ускорения темпов инфляции в 2023 году фонды оплаты труда муниципальных учреждений были проиндексированы на 6,9% с 01.10.2023 года, на 4% с 01.12.2023 года.

Одним из направлений повышения эффективности бюджетных расходов является улучшение качества работы контрольных органов, в том числе в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок.

Основные направления налоговой политики Завитинского округа формируются на основе преемственности заложенных в предшествующие годы базовых принципов и условий налогообложения, а также обоснованного распределения налоговой нагрузки между секторами экономики и категориями налогоплательщиков.

Налоговая политика 2023-2024 годов обеспечила сохранение устойчивости бюджета округа и безусловное исполнение принятых обязательств и была направлена на:

- обеспечение необходимого уровня доходной базы бюджета округа для поддержания бюджетной сбалансированности;
- улучшение условий ведения бизнеса и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в связи с ухудшением геополитической и экономической ситуации на развитие отраслей экономики округа, а также с целью стабилизации их финансового состояния;
- совершенствование налогообложения для малого предпринимательства;
- стимулирование инвестиционной деятельности, повышение производительности труда.

Принятые меры в рамках налоговой политики, реализуемой в 2023-2024 годах, позволили:

- обеспечить исполнение бюджета округа;

- выполнить показатели, отраженные в указах Президента Российской Федерации.

В связи с преобразованием городского и сельских поселений Завитинского района во вновь образованное муниципальное образование Завитинский муниципальный округ (Закон Амурской области от 24.12.2020 № 670-ОЗ «О преобразовании городского и сельских поселений Завитинского района Амурской области во вновь образованное муниципальное образование Завитинский муниципальный округ Амурской области») прекратили действие установленные нормативными правовыми актами представительных органов поселений района положения о налоге на имущество физических лиц и положения о земельном налоге.

С 01.01.2022 установление, изменение и отмена местных налогов и сборов относится к вопросам местного значения Завитинского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета округа по итогам 2023 года налоговые и неналоговые доходы составили 441,7 млн рублей.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета в 2023 году, как и в прошлые годы, занимает налог на доходы физических лиц, который составил 180,1 млн рублей. В 2022 году увеличение доходов по налогу на доходы физических лиц относительно уровня 2022 года составило 48,9 млн рублей или 37,3%. Это обусловлено увеличением дополнительного норматива отчислений в бюджет округа из бюджетов вышестоящих уровней, увеличением МРОТ.

В 2023 году, несмотря на продленные налоговые каникулы для субъектов малого и среднего предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, поступления от данного налога сложились в размере 18,7 млн рублей, что превышает уровень 2022 года на 5,1 %.

Одновременно наблюдается отрицательная динамика поступлений доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога. Так, в 2022 году поступления составили 0,17 млн рублей, что на 15% ниже уровня 2022 года.

С 01.07.2020 года на территории области был введен новый «экспериментальный» налог на профессиональный доход (НПД), не предусматривающий отчисления в доход местных бюджетов. По состоянию на 01.09.2024 года численность плательщиков НПД составила 631 человек.

Поступления от налога на имущество физических лиц в 2023 году увеличились относительно уровня 2022 года на 4,3% и составили 7,2 млн рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

В целях улучшения социального положения отдельных категорий граждан, проживающих на территории округа, сохранены следующие налоговые льготы по земельному налогу – льгота в размере 100% для многодетных семей, инвалидов 1 и 2 групп, пенсионеров, имеющих трудовую пенсию по старости, ветеранов и инвалидов ВОВ, малообеспеченных семей, почетных граждан г. Завитинска.

По предварительной оценке, в результате реализации гражданами права на льготы по местным налогам налоговые расходы консолидированного бюджета в 2023 году составили 9,0 тыс. рублей.



Здравоохранение	751,9	751,9	751,9	751,9	751,9	751,9	751,9	751,9	751,9	751,9
Социальная политика	36447,3	37616,1	34293,7	34293,7	34293,7	34293,7	34293,7	34293,7	34293,7	34293,7
Физическая культура и спорт	255830,	9200,9	7931,1	7931,1	7931,1	7931,1	7931,1	7931,1	7931,1	7931,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	11070,4	23165,8	23165,8	23165,8	23165,8	23165,8	23165,8	23165,8	23165,8
Итого	1221452,1	900345,1	937816,2	937816,2	937816,2	937816,2	937816,2	937816,2	937816,2	937816,2

### **3. Расходы бюджета Завитинского муниципального округа на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ округа**

Наименование показателя	годы*			
	тыс. рублей			
	2025	2026	2027	2028
Расходы. Всего	1221452,1	900345,1	937816,2	937816,2
<b>1. Программные расходы, всего</b>	<b>1117631,6</b>	<b>785961,4</b>	<b>794178,8</b>	<b>794178,8</b>
1.1 Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства и сельских территорий в Завитинском муниципальном округе Амурской области»	1400,0	1280,0	1980,0	1980,0
1.2. Муниципальная программа «Развитие и сохранение культуры и искусства в Завитинском муниципальном округе»	54508,3	51773,5	51773,5	51773,5
1.3.Муниципальная программа «Модернизация жилищно-коммунального комплекса, энергосбережение и повышение энергетической эффективности и благоустройства в Завитинском муниципальном округе»	58541,8	31959,3	24520,8	24502,8
1.4. Муниципальная программа «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Завитинском муниципальном округе»	1079,1	307,3	304,7	304,7

1.5. Муниципальная программа «Обеспечение доступным и качественным жильем населения в Завитинском муниципальном округе»	545,0	853,6	867,0	867,0
1.6. Муниципальная программа «Профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма в Завитинском муниципальном округе»	1120,0	1120,0	1120,0	1120,0
1.7. "Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Завитинском муниципальном округе"	249784,1	3126,1	3120,3	3120,3
1.8. Муниципальная программа "Развитие образования Завитинского муниципального округа"	605919,6	572830,0	578384,6	578384,6
1.9. Муниципальная программа «Эффективное управление в Завитинском муниципальном округе»	1379,0	970,0	970,0	970,0
1.10. Муниципальная программа "Повышение эффективности управления муниципальными финансами и использования имущества Завитинского муниципального округа"	84876,7	89723,6	89423,0	89423,0
1.11. Муниципальная программ "Развитие транспортного сообщения на территории Завитинского муниципального округа"	6136,1	6136,1	6136,1	6136,1
1.12. Муниципальная программа "Развитие сети автомобильных дорог общего пользования Завитинского муниципального округа"	52341,9	25881,9	35578,8	35578,8
2. Непрограммные расходы, всего	<b>103820,5</b>	<b>103313,3</b>	<b>120471,6</b>	<b>120471,6</b>
3. Условно утвержденные расходы	0,0	11070,4	23165,8	23165,8

\* на период действия муниципальных программ Завитинского муниципального округа