

Администрация  
муниципального образования  
«Муниципальный округ  
Можгинский район  
Удмуртской Республики»  
(Администрация Можгинского района)



49  
«Удмурт Элькунысь  
Можга ёрос муниципал округ»  
муниципал кылдытэтлэн  
Администрацияез  
(Можга ёрослэн Администрацияез)

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «16» января 2024 года

№ 25

### Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период

В соответствии со ст.170.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Администрация муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить бюджетный прогноз муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период (прилагается).
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Первый заместитель главы  
Администрации района по  
строительству и муниципальной  
инфраструктуре



И.В.Тубылов



УТВЕРЖДЕН  
постановлением Администрации  
муниципального образования  
«Муниципальный округ Можгинский район  
Удмуртской Республики»  
от 16 января 2024 года N 25

**Бюджетный прогноз  
муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район  
Удмуртской Республики» на долгосрочный период**

**1. Введение**

Бюджетный прогноз муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период (далее – Бюджетный прогноз) разработан в соответствии с требованиями статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджетный прогноз разработан на 6 лет (с 2021 по 2026 год). Основной целью Бюджетного прогноза является определение финансовых возможностей бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» для исполнения принятых и принимаемых расходных обязательств, тенденций изменения доходной и расходной частей бюджета, условий привлечения и обслуживания заимствований.

**2. Основные итоги реализации бюджетной политики, условия формирования  
Бюджетного прогноза в текущем периоде**

Анализ показателей исполнения бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее – бюджет Можгинского района) за 2021- 2022 годы отражает:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджета Можгинского района;
- 2) положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета Можгинского района;
- 3) увеличение объема безвозмездных поступлений в бюджет Можгинского района за счет увеличения объема поступлений дотаций из бюджета Удмуртской Республики и целевых межбюджетных трансфертов;
- 4) социально ориентированный подход в бюджетной политике бюджета Можгинского района. Доля средств бюджета Можгинского района, ежегодно направляемых на социальную сферу, составляет более 70 процентов от общего объема расходов бюджета;
- 5) достижение и сохранение достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и уровнем средней заработной платы в регионе;
- 6) обеспечение на безопасном уровне объема муниципального долга, долговой нагрузки и процентных расходов бюджета.

В рамках реализации плана по росту доходов, оптимизации расходов бюджета проведены мероприятия, направленные на наращивание налоговых и неналоговых доходов, оптимизационные мероприятия, направленные на укрупнение сети учреждений, сокращение штатных единиц.

Достижению положительных результатов способствовал рост налоговой базы, реализация системных мер по наращиванию доходного потенциала, корректировка системы планирования, расходования и контроля за использованием бюджетных средств.

Темп роста поступления налоговых и неналоговых доходов 2022 года к 2021 году составляет 118 %, темп роста оценки ожидаемого исполнения за 2023 год к 2022 году составляет 115 %.



В результате проведенных мероприятий по реализации Плана по наращиванию доходов бюджетный эффект достиг в 2021 году 18,8 млн.рублей, в 2022 году – 38,8 млн.рублей. По итогам 9 месяцев 2023 года дополнительные доходы составили 52 млн.рублей при утвержденном годовом плане 42 млн.рублей. План содержит комплекс мероприятий экономического, организационно-административного и фискального характера. Наибольший эффект по наращиванию доходного потенциала приносит работа с имущественным комплексом, работа по легализации доходов участников рынка труда и выявление, и постановка на учет в качестве обособленных подразделений субъектов налогообложения, осуществляющих деятельность на территории Можгинского района.

В рамках финансового оздоровления муниципальных финансов проведены оптимизационные мероприятия, направленные на укрупнение сети учреждений, сокращение административно- управленческого персонала.

Общий бюджетный эффект от реализации мероприятий по оптимизации расходов по итогам 2020-2022 годов- 73,4 млн.руб.

В Можгинском районе реализуются проекты инициативного бюджетирования с привлечением дополнительных средств от физических и юридических лиц. Являясь одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств, проекты инициативного бюджетирования «Наша инициатива» и «Наше село» позволяют вовлечь граждан в процессы решения вопросов и проблем местного значения, повысить финансовую грамотность граждан и обеспечить высокий уровень общественного контроля за расходованием бюджетных средств.

В целом реализованные за 2021-2023 годы меры по обеспечению сбалансированности бюджета Можгинского района принесли положительные результаты.

Прогноз основных характеристик бюджета Можгинского района на 2024 – 2026 годы скорректирован с учетом изменяющихся условий социально - экономического развития Можгинского района и уточнения объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики.

### **3. Основные подходы к формированию бюджетной, налоговой и долговой политики на долгосрочный период**

Основные направления бюджетной политики бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»:

1) обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее - бюджет Можгинского района) в условиях адаптации экономики к изменившимся внешним условиям;

2) стратегическая приоритизация расходов, направленная на: гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета Можгинского района;

повышение уровня качества жизни граждан, проживающих на территории Можгинского района;

3) недопущение необоснованного роста объема муниципального долга и неисполнения долговых обязательств;

проведение мероприятий, направленных на снижение муниципального долга и расходов бюджета на его обслуживание;

соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством в отношении объема муниципального долга и расходов на его обслуживание;

4) формирование основных характеристик бюджета Можгинского района с учетом: достижения национальных целей и приоритетов социально-экономического развития Можгинского района;

ожидаемого исполнения бюджета Можгинского района за 2023 год и прогноза показателей социально-экономического развития Можгинского района на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;



сохранения достигнутого соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности;

ежегодного повышения минимального размера оплаты труда, устанавливаемого федеральным законом;

предоставления социальных выплат и льгот отдельным категориям граждан, установленных правовыми актами Удмуртской Республики и органами местного самоуправления Можгинского района;

обеспечения требуемого уровня софинансирования мероприятий, реализуемых в рамках национальных проектов и государственных программ Удмуртской Республики;

5) повышение эффективности управления бюджетными ресурсами, в том числе за счет:

расширения применения проектных принципов управления;

оптимизация деятельности органов местного самоуправления Можгинского района за счет системного применения принципов и инструментов бережливого управления повышения эффективности использования финансовых, кадровых и информационно-коммуникационных ресурсов;

обеспечения социальных расходов;

реализации планов мероприятий («дорожных карт») по совершенствованию управления расходами

совершенствование системы формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями Можгинского района;

оперативного освоения средств федерального и регионального бюджетов, в том числе поступивших в рамках реализации национальных проектов;

недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

дальнейшего развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд посредством:

использования муниципальными заказчиками и муниципальными бюджетными учреждениями регионального каталога товаров, работ, услуг Удмуртской Республики;

осуществления закупок путем проведения конкурсов и аукционов в соответствии с частью 4 статьи 26 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» через ГКУ УР «Региональный центр закупок Удмуртской Республики» в соответствии с соглашением между Удмуртской Республикой и муниципальным образованием Можгинский район;

увеличения доли конкурентных процедур в общем объеме проводимых бюджетными учреждениями закупок за счет применения типового положения о закупке, принятого в порядке, предусмотренном частью 2.1 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

увеличение объема закупок товаров, работ, услуг у субъектов малого и среднего предпринимательства;

использования заказчиками при осуществлении закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, Федеральным законом № 223-ФЗ функционала подсистемы «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Удмуртской Республики» Региональной информационной системы;

6) снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

7) реализация мероприятий Плана по росту доходов местного бюджета, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов;

8) формирование и продвижение положительного инвестиционного имиджа Можгинского района, работа с инвесторами, содействие в организации финансирования инвестиционных и инфраструктурных проектов, повышение их социальной и бюджетной



эффективности;

9) расширение практик вовлечения граждан в решение вопросов местного самоуправления и управление муниципальными финансами, развитие механизмов инициативного бюджетирования и самообложения граждан;

10) автоматизация бюджетного процесса на основе развития Региональной информационной системы;

11) обеспечение открытости бюджетного процесса в муниципальном образовании и вовлечение в него граждан;

Основные направления налоговой политики бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период:

обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Можгинском районе;

укрепление доходной базы бюджета муниципального образования Можгинский район, повышение уровня собираемости налогов, снижение доли теневого сектора экономики;

повышение качества администрирования доходов бюджета муниципального образования Можгинский района на основе межведомственного взаимодействия исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики, органов местного самоуправления, Управления Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике;

расширение налоговой базы бюджета муниципального образования Можгинский района на основе повышения инвестиционной привлекательности Можгинского района, обеспечение роста объемов налоговых доходов местного бюджета;

совершенствование муниципальных правовых актов в части оптимизации налоговых льгот и иных преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, на основе оценки их востребованности и экономического эффекта;

поддержка инвестиционной активности хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории Можгинского района;

эффективное использование и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами;

содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращение неформальной занятости населения, в том числе путем перехода граждан на применение налога на профессиональный доход.

#### **4. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики», показатели финансового обеспечения муниципальных программ на долгосрочный период**

Прогноз основных характеристик бюджета Можгинского района на долгосрочный период приведен в приложении к настоящему Бюджетному прогнозу.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам на долгосрочный период до 2026 гсда основывается на данных о базе налогообложения по отдельным источникам доходов, оценки поступлений доходов в текущем году с учетом основных показателей Прогноза социально - экономического развития Можгинского района на среднесрочную перспективу.

В целом структура налоговых и неналоговых доходов сохраняется.

Расходная часть Бюджетного прогноза сформирована исходя из планируемого объема поступлений доходов.

Прогнозирование расходов до 2026 года осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами Удмуртской Республики к полномочиям органов местного самоуправления.

Прогнозирование расходов до 2026 года осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией РФ, федеральными, региональными законами к полномочиям органов местного самоуправления, и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

Приоритетные расходы бюджета планируется сосредоточить на следующих направлениях: выплата заработной платы, предоставление социальной поддержки населению.

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме.

Инициативы и предложения по принятию новых расходных обязательств будут ограничиваться (их рассмотрение будет возможно после соответствующей оценки их эффективности, пересмотра нормативных правовых актов, устанавливающих действующие расходные обязательства) и учитываться только при условии адекватной оптимизации расходов.

### 5. Оценка минимизации бюджетных рисков

Одной из ключевых задач Бюджетного прогноза на долгосрочный период является возможность оценки и создания условий минимизации рисков несбалансированности бюджета Можгинского района.

Риски реализации Бюджетного прогноза обусловлены возникновением ряда внешних и внутренних факторов, влияющих на развитие бюджетной системы.

Профилактика бюджетных рисков обеспечивается заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков. Основные механизмы профилактики рисков приведены в следующей таблице.

Основные риски реализации Бюджетного прогноза  
и механизмы их профилактики

№ п/п	Описание риска	Источник риска по отношению к бюджету (внешний/внутренний)	Негативные последствия воздействия	Механизмы профилактики рисков реализации Бюджетного прогноза
1	Геополитическая напряженность	внешний	Ослабление рубля; рост потребительских цен; снижение деловой и потребительской активности; нарушение сбалансированности бюджета Можгинского района	Применение консервативных и достоверных прогнозов социально-экономического развития при бюджетном планировании; проведение регулярного анализа и уточнение прогноза доходов бюджета
2	Невозможность привлечения заемных средств на финансовом рынке	внешний	Неисполнение принятых расходных обязательств; снижение реальных доходов населения и покупательской способности	Реализация мер по увеличению доходов бюджета; поддержание достаточного уровня ликвидности на случай негативной ситуации на финансовом рынке; проведение регулярного анализа и уточнение прогноза доходов бюджета
3	Превышение прогнозируемого	внешний	Повышение цен на товары; снижение	Умеренное сдерживание индексации объемов



	уровня инфляции		реальных доходов населения и покупательской способности; рост социальной напряженности; снижение экономической активности; снижение доходов бюджета	финансового обеспечения расходных обязательств
4	Рост процентных ставок по привлекаемым займам (кредитам)	внешний	Увеличение расходов бюджета	Снижение уровня долговой нагрузки по рыночным заимствованиям как фактора, позволяющего минимизировать зависимость от заемных средств; отказ от заимствований в неблагоприятный период за счет сохранения достаточного уровня ликвидности
5	Риск высокой степени неопределённости объемов безвозмездных поступлений	внешний	Снижение доходов бюджета; замедление темпов	Активизация работы по привлечению средств из бюджета Удмуртской Республики; обеспечение максимального участия Можгинского района в государственных программах Удмуртской Республики,
6	Снижение спроса на товары, работы и услуги основных налогоплательщиков	внутренний	Уменьшение объемов производства; ухудшение качества продукции; снижение производительности труда	Мониторинг поступлений в бюджет Можгинского района по видам деятельности и по предприятиям; анализ достижения целевых индикаторов по доходам
7	Снижение численности населения трудоспособного возраста	внутренний	Сокращение платежей в бюджет; рост социальной напряженности	Реализация мероприятий в области содействия занятости населения
8	Снижение занятости экономически активного населения	внутренний	Рост безработицы; сокращение платежей в бюджет; рост социальной напряженности	Реализация мероприятий в области содействия занятости населения
9	Низкое качество бюджетного планирования главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств, выраженное в отсутствии достаточно обоснованных и просчитанных показателей при формировании проектов бюджетов	внутренний	Нарушение порядка и сроков бюджетного процесса	Повышение профессиональной квалификации специалистов; развитие системы автоматизации процесса бюджетного планирования; повышение ответственности и результативности деятельности органов местного самоуправления



Приложение  
к бюджетному прогнозу  
муниципального образования «Муниципальный округ  
Можгинский район Удмуртской Республики»  
на долгосрочный период

**1. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования  
«Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на  
долгосрочный период**

тыс.руб.

Наименование характеристики	Факт 2021	Факт 2022	Факт 2023	Проект 2024	Проект 2025	Проект 2026
<b>Общий объем доходов бюджета, в том числе:</b>	<b>1 198 513</b>	<b>1 064 101</b>	<b>1 193 403,8</b>	<b>1 166 514,6</b>	<b>1 164 141,7</b>	<b>1 199 424,1</b>
Налоговые и неналоговые доходы	289 651	342 233,4	389 396,2	414 701	442 403	485 642
Безвозмездные поступления	908 863	721 867,6	804 007,6	751 813,6	721 738,7	713 782,1
<b>Общий объем расходов бюджета</b>	<b>1 158 939</b>	<b>1 053 088,6</b>	<b>1 174 659,2</b>	<b>1 166 514,6</b>	<b>1 164 141,7</b>	<b>1 199 424,1</b>
<b>Дефицит(-), Профицит (+)</b>	<b>39 575</b>	<b>11 012,4</b>	<b>18 744,6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**2. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ  
муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район  
Удмуртской Республики»**

тыс.руб.

Наименование муниципальной программы	Расходы на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»					
	Факт 2021	Факт 2022	Прогноз 2023	Проект 2024	Проект 2025	Проект 2026
<b>Всего:</b>	<b>1 158 938,6</b>	<b>1 053 088,6</b>	<b>1 232 062,3</b>	<b>1 166 514,6</b>	<b>1 164 141,7</b>	<b>1 199 424,1</b>
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Развитие образования и воспитание"	697 459,8	661 909,8	739 250,6	702 186,2	700 671	696 332,1
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения"	1 995	2 552,3	3 790,7	4 626,8	4 174,7	4 174,7
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ	96 633,7	96 569,2	107 051,3	97 128,8	93 018,6	93 300,7

Можгинский район Удмуртской Республики" "Развитие культуры"						
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Социальная поддержка населения"	20 309,1	9 451,4	10 046,8	9 651,8	7 004,8	4 067,8
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Создание условий для устойчивого экономического развития"	390	365	430	530	530	530
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Безопасность"	10 332	31 091,6	47 914,9	32 252,3	20 758,5	20 759
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Содержание и развитие муниципального хозяйства"	192 737,4	112 591,1	152 494,1	122 771,2	109 318,4	125 051,4
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	553,7	633,4	1 355	700	500	500
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Управление муниципальными финансами"	24 466,4	16 641,1	28 679,9	56 085,3	95 726	124 682,1
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Муниципальное управление"	79 965,1	96 737,2	103 700	114 862,2	112 392	112 586,8
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Формирование современного облика населенных пунктов муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики"	0	12 420,1	17 099,6	19 977,3	14 374	11 479
Непрограммные направления деятельности	34 096,4	12 126,3	20 249,5	5 743,3	5 673,8	5 959,9