

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



«Удмурт Элькуньсь
Можга ёрос муниципал округ»
муниципал кылдытэтлэн
Администрациез
(Можга ёрослэн Администрациез)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «10» февраля 2025 года

№ 93

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».

Глава муниципального образования
муниципальный округ «Можгинский район
Удмуртской Республики»



А.Г.Васильев

УТВЕРЖДЕНО
постановлением Администрации
муниципального образования
«Муниципальный округ Можгинский район
Удмуртской Республики»
от 10 февраля 2025 года N 93

**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 2022 по 2027 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- 2024 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 60 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%, 2023 год к 2022 году составляет 126,1%, темп роста исполнения за 2024 год к 2023 году составит 106,7%.

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., в 2023 году 52,7 млн.рублей, в 2024 году 27,2 млн.руб. 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 2020-2024 годов- 255,8 млн.руб.

В целом реализованные за 2022-2024 годы меры по обеспечению сбалансированности бюджета Можгинского района принесли положительные результаты.

Прогноз основных характеристик бюджета Можгинского района на 2025 – 2027 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 долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее - бюджет муниципального образования Можгинский район);

2) проведение ответственной долговой политики в муниципальном образовании Можгинский район;

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;

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

использования всех возможностей для привлечения средств из регионального бюджета и внебюджетных источников;

приоритизации действующих расходных обязательств, учитывающей полное и своевременное обеспечение социально значимых расходных обязательств, формирования бюджетных резервов, ограничения принятия решений, влекущих возникновение новых расходных обязательств по мероприятиям, не имеющим первоочередного значения;

предоставления мер социальной поддержки граждан исходя из принципов адресности и применения критериев нуждаемости;

повышения оперативной эффективности использования бюджетных средств, в том числе поступивших из федерального и регионального бюджетов;

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

активного вовлечения организаций, не являющихся муниципальными учреждениями, в процесс оказания муниципальных услуг, в том числе с использованием механизма социального заказа на оказание муниципальных услуг;

развития системы управления налоговыми расходами и обеспечения интеграции результатов оценки эффективности налоговых расходов в бюджетный процесс;

развитие системы управления муниципальными программами и обеспечения своевременной корректировки муниципальных программ на основе оценки эффективности их реализации;

повышения качества финансового менеджмента и совершенствования процессов планирования и исполнения бюджета муниципального образования Можгинский район, системы обоснований бюджетных ассигнований, дальнейшего развития казначейского обслуживания исполнения бюджета муниципального образования Можгинский район;

развития информационных технологий и интеграции информационных ресурсов в сферу управления муниципальными финансами;

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

снижения рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

оптимизации и повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления за счет системного применения принципов и инструментов бережливого управления.

4) повышение уровня финансовой грамотности населения и формирование финансовой культуры, в том числе через реализацию практик инициативного бюджетирования и самообложения граждан;

5) осуществление внутреннего муниципального контроля в соответствии с федеральными стандартами, реализация проактивного подхода по выявлению и минимизации рисков финансовых нарушений;

6) развитие централизованной системы бухгалтерского учета, закупочной деятельности и управления кадрами;

7) обеспечение информационной открытости, доступности и прозрачности бюджетного процесса для общества.

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

1) укрепление доходной базы бюджета муниципального образования Можгинский район, реализация мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налогов и снижение доли теневого сектора экономики, повышение эффективности управления дебиторской задолженностью по доходам;

2) 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;

3) расширение налогового потенциала бюджета муниципального образования Можгинский района за счет повышения инвестиционной привлекательности Можгинского района, обеспечение роста объемов налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

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

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

6) эффективное использование и управление имущественным комплексом и земельными ресурсами Можгинского района;

7) 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 2027 года 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, соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений.

Прогнозирование расходов до 2027 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 2027 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, обеспечение прав и гарантий граждан, установленных федеральным законодательством и законодательством Удмуртской Республики.

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме.

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;	Применение консервативных и

			снижение деловой и потребительской активности; нарушение сбалансированности бюджета Можгинского района	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 уровня инфляции	внешний	Повышение цен на товары; снижение реальных доходов населения и покупательской способности; рост социальной напряженности; снижение экономической активности; снижение доходов бюджета	Умеренное сдерживание индексации объемов 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	внутренний	Сокращение платежей в бюджет; рост социальной	Реализация мероприятий в области содействия занятости населения

	возраста		напряженности	
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 2022	Факт 2023	Факт 2024	Проект 2025	Проект 2026	Проект 2027
Общий объем доходов бюджета, в том числе:	1 064 101	1 193 403,8	1 375 263,8	1 402 750,7	1 500 758,6	1 583 023,4
Налоговые и неналоговые доходы	342 233,4	389 396,2	415 515,3	444 980,4	473 461,3	519 006,7
Безвозмездные поступления	721 867,6	804 007,6	959 748,5	957 770,3	1 027 297,3	1 064 016,7
Общий объем расходов бюджета	1 053 088,6	1 174 659,2	1 408 409,0	1 402 750,7	1 500 758,6	1 583 023,4
Дефицит(-), Профицит (+)	11 012,4	18 744,6	33 145,2	0	0	0

**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 2022	Факт 2023	Прогноз 2024	Проект 2025	Проект 2026	Проект 2027
Всего:	1 053 088,6	1 174 659,2	1 408 409,0	1 402 750,7	1 500 758,6	1 583 023,4
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Развитие образования и воспитание"	661 909,8	736 601,7	840 269,8	906 252,6	986 393,8	1 019 090,2
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения"	2 552,3	3 607,6	4 601,4	3 689,5	2 630,0	2 630,
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Развитие культуры"	96 569,2	105 063,2	127 190,2	117 211,2	117 348,1	116 565,1
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Социальная поддержка населения"	9 451,4	10 046,7	10 491,4	11 966,1	10 603,5	10 663,4
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Создание условий для устойчивого экономического развития"	365	430	492,0	451,0	451,0	451,0
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Безопасность"	31 091,6	44 644,5	38 662,2	24 289,8	23 631,1	24 174,3
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Содержание и развитие муниципального хозяйства"	112 591,1	117 050,2	138 148,8	144 888,1	144 036,3	165 167,1
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	633,4	1 354,9	953,8	400,0	400,0	400,0

Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Управление муниципальными финансами"	16 641,1	23 562,2	62 070,5	15 986,9	30 112,5	56 932,7
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Муниципальное управление"	96 737,2	102 359	133 257,6	156 426,1	164 750,6	165 033,8
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Формирование современного облика населенных пунктов муниципального образования" "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики"	12 420,1	14 843,8	21 095,7	13 595,0	12 749,8	14 182,6
Непрограммные направления деятельности	12 126,3	15 095,4	31 175,7	7 594,2	7 651,9	7 733,2