

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



Упр. госиз
«Удмурт Элькуньсь
Можга ёрос муниципал округ»
муниципал кылдытэтлэн
Администрацияез
(Можга ёрослэн Администрацияез)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «16» января 2023 года

№ 20

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 прилагаемый бюджетный прогноз муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период».
2. Признать утратившим силу постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» от 26 января 2022 года № 55 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава муниципального образования



Г.Васильев

УТВЕРЖДЕН
постановлением Администрации
муниципального образования
«Муниципальный округ Можгинский район
Удмуртской Республики»
от «16» января 2023 года № 20

**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 2020 по 2025 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 2020- 2021 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;

б) 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 2021 года к 2020 году составляет 117,2 %, темп роста оценки ожидаемого исполнения за 2022 год к 2021 году составляет 112,3 %.

В результате проведенных мероприятий по наращиванию доходов за период 2021-2020-2021 годы бюджетный эффект достиг 35,7 млн.рублей.

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 2020-2021 годов- 47,2 млн.руб.

В 2020- 2022 годах в Можгинском районе реализуются проекты инициативного бюджетирования. 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 2021-2022 годы меры по обеспечению сбалансированности бюджета Можгинского района принесли положительные результаты.

Прогноз основных характеристик бюджета Можгинского района на 2022 год 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»:

обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее - бюджет Можгинского района), в том числе за счет мер бюджетной консолидации, в условиях восстановления экономической активности после преодоления негативных последствий для экономики, обусловленных распространением коронавирусной инфекции;

гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета Можгинского района;

обеспечение достижения целей и показателей региональных проектов, разработанных в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации до 2024 года», а также Указа Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

недопущение необоснованного роста объема муниципального долга и неисполнения долговых обязательств;

проведение мероприятий, направленных на снижение расходов бюджета Можгинского района по обслуживанию муниципального долга;

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

формирование основных характеристик бюджета Можгинского района с учетом:

ожидаемого исполнения бюджета Можгинского района за 2022 год и прогноза показателей социально-экономического развития Можгинского района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

ежегодной индексации фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие региональных «дорожных карт» по заработной плате работников бюджетной сферы в отраслях образования, культуры, утвержденных Правительством Удмуртской Республики;

повышения с 1 января очередного финансового года минимального размера оплаты труда, устанавливаемого федеральным законом в текущем году и исчисляемого исходя из величины медианной заработной платы, рассчитанной Федеральной службой государственной статистики за предыдущий год;

предоставления социальных выплат и льгот отдельным категориям граждан, установленных правовыми актами Удмуртской Республики и органов местного самоуправления Можгинского района, с учетом адресности и критериев нуждаемости и имущественной обеспеченности;

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

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;

совершенствование системы финансового обеспечения выполнения муниципальных услуг (работ), формирования муниципальных заданий муниципальными учреждениями Можгинского района в соответствии с общероссийскими и региональным перечнями услуг и работ;

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

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

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»;

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

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;

снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

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

ориентация бюджетной политики в сфере межбюджетных отношений на решение следующих задач:

повышение качества формирования и обоснованность прогноза доходов и расходов бюджета муниципального образования Можгинский район;

соблюдение требований бюджетного законодательства и повышение качества управления бюджетным процессом в муниципальном образовании;

расширение практики общественного участия в управлении муниципальными финансами посредством развития механизмов инициативного бюджетирования и самообложения граждан;

автоматизация бюджетного процесса на основе развития ГИС «Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом Удмуртской Республики».

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 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;

повышение уровня собираемости налогов, снижение доли теневого сектора экономики;

осуществление оценки эффективности налоговых льгот на основе концепции «налоговых расходов», развитие механизма и методики оценки их эффективности;

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

эффективное использование и управление имущественными 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 2025 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.

Прогнозирование расходов до 2025 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: развитие образования, культуры, спорта, обеспечение социальной поддержки населения.

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	Реализация мер по увеличению доходов бюджета; поддержание достаточного уровня ликвидности на случай негативной ситуации

			способности	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 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	внутренний	Нарушение порядка и сроков бюджетного процесса	Повышение профессиональной квалификации специалистов;

	распорядителей бюджетных средств, выраженное в отсутствии достаточно обоснованных и просчитанных показателей при формировании проектов бюджетов			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

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

тыс.руб.

Наименование характеристики	Факт 2020	Факт 2021	Факт 2022	Проект 2023	Проект 2024	Проект 2025
Общий объем доходов бюджета, в том числе:	915 023,1	1 198 513,2	1 064 101	957 080,5	988 891,4	1 022 249,7
Налоговые и неналоговые доходы	247 153,6	289 650,6	342 233,4	331 583	351 902	371 863
Безвозмездные поступления	667 869,5	908 862,6	721 867,6	625 497,5	636 989,4	650 386,7
Общий объем расходов бюджета	939 742,5	1 158 938,6	1 053 088,6	957 080,5	988 891,4	1 022 249,7
Дефицит(-), Профицит (+)	-24 719,4	39 574,6	11 012,4	0	0	0