

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

1. Введение

Бюджетный прогноз муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период до 2028 года (далее - Бюджетный прогноз) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее - Закон «О стратегическом планировании в Российской Федерации»), постановлением Администрации Камбарского района от 18 апреля 2015 года № 92 «О стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Камбарский район» на 2015-2025 годы», постановлением Администрации Камбарского района от 24 декабря 2015 года № 916 «Об утверждении Порядка организации стратегического планирования в муниципальном образовании «Камбарский район», постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 12 марта 2024 года № 139 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период», постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» от 1 ноября 2023 года № 806 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Основной целью Бюджетного прогноза является определение финансовых возможностей бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее – бюджет Камбарского района) для исполнения принятых и принимаемых расходных обязательств, тенденций изменения доходной и расходной частей бюджета, условий привлечения и обслуживания заимствований. Повышение степени предсказуемости реализуемой бюджетной политики способствует росту привлекательности экономики района для потенциальных инвесторов и повышению эффективности действий органов управления в целом.

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

Основные направления бюджетной политики муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период:

обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета Камбарского района в условиях адаптации экономики к изменившимся условиям, в том числе к введенным санкциям, и переходу к новой модели экономического роста;

стратегическая приоритизация расходов, гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета Камбарского района;

реализация мероприятий плана по росту доходов бюджета, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее – Камбарский район);

формирование и продвижение положительного инвестиционного имиджа Камбарского района, работа с инвесторами, содействие в организации финансирования инвестиционных и инфраструктурных проектов, повышение их социальной и бюджетной эффективности;

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

недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

создание вертикально интегрированной системы бухгалтерского и кадрового учета;

обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Основные направления налоговой политики муниципального образования на долгосрочный период:

укрепление доходной базы бюджета Камбарского района;

повышение качества налогового администрирования доходов бюджета Камбарского района на основе взаимодействия исполнительных органов государственной власти Удмуртской Республики, структурных подразделений Администрации Камбарского района, Управления Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике;

расширение налоговой базы на основе повышения инвестиционной и туристической привлекательности Камбарского района, обеспечение роста налоговых доходов бюджета Камбарского района;

создание благоприятного инвестиционного климата путем сохранения стабильных условий для деятельности инвесторов и развития механизмов привлечения инвестиций в Камбарский район в целях реализации высокоэффективных инвестиционных проектов, способных обеспечить рост доходов в бюджет Камбарского района;

эффективное использование и управление имущественными и земельными ресурсами;

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

Основные направления долговой политики муниципального образования на долгосрочный период:

недопущение необоснованного роста муниципального долга и неисполнение долговых обязательств;

проведение мероприятий, направленных на снижение расходов по обслуживанию муниципального долга муниципального образования; соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством в отношении объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание.

3. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период

В процессе разработки Бюджетного прогноза использованы основные показатели Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики до 2026 года.

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам на долгосрочный период основывается на данных о базе налогообложения по отдельным источникам доходов, оценки поступлений доходов в текущем году с учетом основных показателей Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики».

В прогнозируемом периоде ожидается поступательный рост налоговых и неналоговых доходов. В целом структура налоговых и неналоговых доходов сохраняется.

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

Прогнозирование расходов до 2028 года осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, и предполагает относительную стабильность структуры расходов в долгосрочной перспективе.

Приоритетные задачи бюджета планируется сосредоточить на следующих первоочередных социально-значимых направлениях: выплата заработной платы, развитие образования, культуры и спорта, обеспечение социальной поддержки населения.

Исполнение публичных нормативных обязательств будет обеспечиваться в полном объеме. При этом в целях формирования эффективной системы социальной защиты граждан будет продолжено применение принципа нуждаемости и адресности.

При формировании прогноза расходов подтвержден безусловный приоритет исполнения принятых расходных обязательств, в связи с необходимым условием реализации политики по обеспечению расходных обязательств источниками финансирования.

Объем муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» спрогнозирован методом прямого счета с учетом сбалансированности бюджета Камбарского района и графиков погашения принятых долговых обязательств.

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период приведены в приложении к настоящему Бюджетному прогнозу.

4. Оценка и минимизация бюджетных рисков

Одной из ключевых задач Бюджетного прогноза на долгосрочный период является возможность оценки и создания условий для минимизации рисков несбалансированности бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики».

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

Камбарского района.

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	Изменение экономической ситуации	внешний	ослабление рубля; рост потребительских цен; снижение деловой и потребительской активности; нарушение сбалансированности бюджета	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 комплекса 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 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	Изменение (принятие) федерального законодательства в части разграничения полномочий между уровнями власти и по налогам и сборам	внешний	нарушение сбалансированности бюджета	мониторинг изменений федерального законодательства; оценка последствий влияния изменений законодательства
6	Риск высокой степени неопределенности объемов безвозмездных поступлений	внешний	снижение доходов бюджета; замедление темпов экономического роста	активизация работы по привлечению федеральных средств и средств из бюджета Удмуртской Республики; максимальное участие Камбарского района в государственных программах Российской Федерации и Удмуртской Республики, федеральных и республиканских целевых программах, национальных проектах (программах), федеральных и республиканских проектах и непрограммных мероприятиях
7	Снижение спроса	внутренний	уменьшение	мониторинг

	на товары, работы и услуги основных налогоплательщиков района		объемов производства; ухудшение качества продукции; снижение производительности труда, отчислений налога на прибыль организаций	поступлений в бюджет по видам деятельности и по крупнейшим предприятиям; анализ достижения целевых индикаторов по доходам
8	Снижение рентабельности основных видов экономической деятельности, сокращение инвестиций в основной капитал	внутренний	снижение финансовых результатов, отчислений налога на прибыль организаций	увеличение объемов инвестиций в основной капитал; мониторинг поступлений в бюджет по видам деятельности и по крупнейшим предприятиям; анализ достижения целевых индикаторов по доходам
9	Сокращение численности населения трудоспособного возраста	внутренний	сокращение платежей в бюджет и внебюджетные фонды; Рост социальной напряженности	реализация мероприятий в области содействия занятости населения
10	Снижения занятости экономически активного населения	внутренний	рост безработицы; сокращение платежей в консолидированный бюджет; рост социальной напряженности	реализация мероприятий в области содействия занятости населения
11	Невыполнение контрагентом (концессионером) своих обязательств в рамках инвестиционного проекта (концессионного соглашения)	внутренний	срыв срока ввода объектов и риск неполучения услуг населением	страхование ответственности концессионера и обеспечение исполнения обязательств концессионера