

Изменения
Бюджетного прогноза 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», постановлением Администрации Камбарского района от 18 февраля 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 Камбарского района от 26 июня 2019 года № 361 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Камбарский район» 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	умеренное сдерживание индексации объемов финансового обеспечения расходных обязательств

			активности; снижение доходов бюджета	
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 на товары, работы и услуги основных налогоплательщиков района	внутренний	уменьшение объемов производства; ухудшение качества продукции; снижение производительности труда, отчислений налога на прибыль организаций	мониторинг 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

Приложение 1
к бюджетному прогнозу
муниципального образования
«Муниципальный округ
Камбарский район
Удмуртской Республики»
на долгосрочный период

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

тыс. руб.

Наименование характеристики	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Общий объём доходов бюджета, в том числе:	1 010 432	864 726	799 547	804 763	817 978	831 721
налоговые и неналоговые доходы	264 062	289 485	306 077	330 364	343 579	357 322
безвозмездные поступления	746 370	575 241	493 470	474 399	474 399	474 399
Общий объём расходов бюджета	1 044 517	878118	809 943	817 214	829 429	842 172
Дефицит (профицит)	-34 085	-13392	-10 396	-12 451	-11 451	-10 451