



Администрация
муниципального образования
«Муниципальный округ
Кизнерский район
Удмуртской Республики»

«Удмурт Элькуньсь
Кизнер ёрос
муниципал округ»
муниципал кылдытэтлэн
Администрацияез

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

04 ноября 2023 года

№ 459

п. Кизнер

О проекте изменений Бюджетного прогноза
муниципального образования «Муниципальный
округ Кизнерский район Удмуртской Республики»
на долгосрочный период

В соответствии с постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» от 06 октября 2022 года № 856 «Об утверждении порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период», одобрить прилагаемые изменения Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период, утвержденного постановлением Администрации Кизнерского района от 18 января 2023 года №14 и представить его в Кизнерский районный Совет депутатов одновременно с проектом решения «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Глава Кизнерского района

А.И. Плотников

Изменения Бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период

Бюджетный прогноз муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский 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», Законом Удмуртской Республики от 18 декабря 2014 года № 81-РЗ «О стратегическом планировании в Удмуртской Республике и внесении изменений в отдельные законы Удмуртской Республики», постановлением Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» от 06 октября 2022 года № 856 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период».

Бюджетный прогноз разработан на 6 лет (с 2023 по 2028 годы) в условиях налогового и бюджетного законодательства, действующего на момент его составления, и с учетом стратегических целей, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Кизнерский район» до 2025 года, постановлением Администрации Кизнерского района от 07.10.2022 г. № 858 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», положений муниципальных программ на основе Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года и Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на долгосрочный период до 2035 год.

В условиях сложной геополитической ситуации и продолжающейся санкционной политики западных стран по отношению к России, складывающейся конъюнктуры цен на сырьевых и валютных рынках актуальность долгосрочных ориентиров бюджетной политики приобретает особое значение, позволяя путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики обеспечить сбалансированность бюджета и достижение стратегических целей социально-экономического развития Кизнерского района.

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

Подходы к формированию Бюджетного прогноза во многом обусловлены итогами реализации бюджетной политики за предыдущие годы.

Анализ показателей исполнения бюджета Кизнерского района за 2023 год отражает:

- 1) обеспечение сбалансированности бюджета Кизнерского района;
- 2) положительную динамику налоговых и неналоговых доходов бюджета Кизнерского района;

3) социально-ориентированный подход в бюджетной политике Кизнерского района. Доля расходов бюджета на социальную сферу составляет более 74 процентов от общего объема расходов бюджета;

4) сдержанную политику в области бюджетных расходов, базирующуюся на оптимизации расходных обязательств, их приоритизации на значимых направлениях социально-экономического развития района;

5) обеспечение реализации региональной составляющей федеральных проектов, ориентированных на достижение целей, задач и целевых показателей, установленных Указом Президента Российской Федерации № 204;

Достижению положительных результатов способствовали как рост налоговой базы, реализация системных мер по наращиванию доходного потенциала, корректировка системы планирования, расходования и контроля за использованием бюджетных средств, так и реализуемая политика бюджетной консолидации, направленная на оздоровление муниципальных финансов, повышение эффективности, результативности бюджетных расходов.

В результате проводимых мероприятий в 2023 году по привлечению инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства, работы с имущественным комплексом и земельными ресурсами, работы по легализации доходов участников рынка труда, а так же работы по привлечению организаций на территорию Кизнерского района планируется получить бюджетный эффект более 28 млн. рублей.

В целях увеличения имущественных налогов, внесены изменения в Решение Совета депутатов Кизнерского района «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» в части увеличения налоговой ставки с 2022 года для торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

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

Продолжается работа энергосберегающих мероприятий в виде газификации муниципальных учреждений.

В 2023 году продолжена практика более эффективного использования материальной базы дошкольных учреждений путем регулирования режима работы в летний период.

Общий бюджетный эффект от реализации мероприятий по оптимизации расходов ожидается в размере более 16,0 млн. руб.

В последние годы Кизнерском районе успешно реализуются инициативные проекты. Являясь одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств, проекты инициативного бюджетирования и проекты с участием средств самообложения граждан позволяют вовлечь граждан в решение вопросов местного значения, повысить их финансовую грамотность и обеспечить высокий уровень общественного контроля за расходованием бюджетных средств.

Вместе с тем, проблема сбалансированности бюджета сохраняется. Сложившаяся в последнее время сложная геополитическая и экономическая ситуация требует проведения ответственной бюджетной политики, направленной на обеспечение сбалансированности с учетом приоритетности расходов социально-значимого характера.

Прогноз основных характеристик бюджета Кизнерского района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов скорректирован с учетом изменяющихся условий социально-экономического развития Кизнерского района и уточнения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики.

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

Основные направления бюджетной политики Кизнерского района на долгосрочный период:

1) обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», в том числе за счет роста собственной доходной базы, мер бюджетной консолидации, в условиях адаптации экономики к изменившимся внешним условиям, в том числе введенным санкциям, и переходу к новой модели экономического роста;

2) стратегическая приоритизация расходов, направленная на :

гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

повышение уровня жизни граждан, проживающих на территории муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики».

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

4) проведение мероприятий, направленных на снижение муниципального долга муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» и расходов на его обслуживание; соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством в отношении объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание;

5) формирование основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» с учетом:

достижения национальных целей и приоритетов социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год и прогноза показателей социально-экономического развития муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» 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 нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;

обеспечения необходимого уровня софинансирования мероприятий региональных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов;

объема целевых межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики в соответствии с соглашениями, заключенными между Администрацией Кизнерского района и государственными органами исполнительной власти Удмуртской Республики;

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

расширения применения проектных принципов управления;

оптимизации деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» за счет системного применения ценностей, принципов и инструментов бережливого управления;

цифровой трансформации ключевых отраслей экономики, социальной сферы и муниципального управления;

реализации планов мероприятий ("дорожных карт") по совершенствованию управления расходами Администрацией Кизнерского района;

обеспечения социальных расходов и поддержки отраслей экономики через призму эффективности;

совершенствования системы формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

своевременного освоения средств бюджета Удмуртской Республики, в том числе поступивших в рамках реализации национальных проектов;

недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

дальнейшего развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» посредством:

использования заказчиками регионального каталога товаров, работ, услуг Удмуртской Республики;

автоматизации процесса осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон N 44-ФЗ) с использованием функционала подсистемы "Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Удмуртской Республики" государственной информационной системы "Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом Удмуртской Республики" (далее - Региональная информационная система);

централизации закупок муниципальных учреждений в порядке, предусмотренном частью 4 статьи 26 Федерального закона N 44-ФЗ;

увеличения доли конкурентных процедур в общем объеме проводимых автономными и бюджетными учреждениями, унитарными предприятиями закупок за счет применения типового положения о закупке, принятого в порядке, предусмотренном частью 2.1 статьи 2 Федерального закона от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";

увеличение объема закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц у субъектов малого и среднего предпринимательства;

использования при осуществлении закупок в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ, Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ функционала подсистемы «Управление в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Удмуртской Республики» Региональной информационной системы;

7) снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности;

8) реализация мероприятий Программы оздоровления муниципальных финансов муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

9) формирование и продвижение положительного инвестиционного имиджа муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», работа с инвесторами, содействие в организации финансирования инвестиционных и инфраструктурных проектов, повышение их социальной и бюджетной эффективности;

10) укрепление конкурентоспособности муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», вовлечение в глобальную торговлю;

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

12) реализация проактивного подхода по выявлению и минимизации рисков финансовых нарушений. Мониторинг состояния процессов без фактического выхода на объект контроля;

13) создание вертикально-интегрированной системы бухгалтерского и кадрового учета;

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

15) обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Основные направления налоговой политики Кизнерского района на долгосрочный период: обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности в муниципальном образовании «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

укрепление доходной базы бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», повышение уровня собираемости налогов, снижение

доли теневого сектора экономики;

повышение качества налогового администрирования доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на основе межведомственного взаимодействия с исполнительными органами государственной власти Удмуртской Республики, Управлением Федеральной налоговой службы по Удмуртской Республике;

расширение налоговой базы на основе повышения инвестиционной и туристической привлекательности муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики», обеспечение роста налоговых доходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики»;

совершенствование нормативно-правовой базы в части оптимизации налоговых льгот и иных преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, на основе постоянной оценки их востребованности и экономического эффекта;

создание благоприятного инвестиционного климата путем сохранения стабильных условий для деятельности инвесторов и развития механизмов привлечения инвестиций в муниципальное образование «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» в целях реализации высокоэффективных инвестиционных проектов, способных обеспечить рост доходов в местный бюджет;

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.

Прогноз основных характеристик бюджета, показатели финансового обеспечения муниципальных программ Кизнерского района на долгосрочный период

В процессе разработки Бюджетного прогноза использованы основные показатели Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года, Прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики до 2035 года и прогноза социально-экономического развития Кизнерского района.

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период приведены в приложении 1 к настоящему Бюджетному прогнозу.

Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» и показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период соответствуют проекту решения Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» «О бюджете муниципального образования «Муниципальный округ Кизнерский район Удмуртской Республики» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

Прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам на долгосрочный период до 2028 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 Кизнерского 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 ограничений.

Прогнозирование расходов до 2028 года осуществлено в соответствии с расходными обязательствами, отнесенными законодательством к полномочиям органов местного самоуправления и предполагает сдержанный сценарий осуществления расходов с сохранением относительной стабильности структуры расходов в долгосрочный период.

Приоритетные расходы бюджета планируется сосредоточить на обеспечение социально-

значимых расходов, публичных обязательств и обслуживание муниципального долга 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.

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 Кизнерского района.

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

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 Кизнерского района	применение консервативных и достоверных прогнозов социально-экономического развития при бюджетном планировании; проведение регулярного анализа и уточнение прогноза доходов бюджета Кизнерского района
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 Кизнерского района
3	Превышение	внешний	повышение цен на	умеренное сдерживание

	прогнозируемого уровня инфляции		товары; снижение реальных доходов населения и покупательской способности; рост социальной напряженности; снижение экономической активности; снижение доходов бюджета Кизнерского района	индексации объемов финансового обеспечения расходных обязательств
4	Рост процентных ставок по привлекаемым займам (кредитам)	внешний	увеличение расходов бюджета Кизнерского района	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	Изменения (принятие) федерального законодательства по налогам и сборам и в части разграничения полномочий между уровнями власти	внешний	нарушение сбалансированности о бюджета Кизнерского района	мониторинг изменений федерального законодательства; оценка последствий влияния изменений законодательства
6	Риск высокой степени неопределенности объемов безвозмездных поступлений	внешний	снижение доходов бюджета Кизнерского района; замедление темпов экономического роста	активизация работы по привлечению региональных средств; обеспечение максимального участия Кизнерского района в государственных программах Российской Федерации, федеральных целевых программах, национальных проектах (программах), федеральных проектах и непрограммных мероприятиях, государственных программах Удмуртской Республики

7	Сокращение численности населения трудоспособного возраста	внутренний	сокращение платежей в бюджет Кизнерского района и внебюджетные фонды; рост социальной напряженности	реализация мероприятий в области содействия занятости населения
8	Снижение занятости экономически активного населения	внутренний	рост безработицы; сокращение платежей в бюджет Кизнерского района и внебюджетные фонды; рост социальной напряженности	реализация мероприятий в области содействия занятости населения
9	Риск недостижения основных параметров регионального проекта в рамках исполнения Указа Президента Российской Федерации N 204: целей, целевых и дополнительных показателей, результатов, задач проекта, эффективности использования средств проекта бюджета	внутренний	региональный проект не реализован в полном объеме	планирование финансового резерва; повышение ответственности и результативности деятельности органов органов местного самоуправления

Приложение
к Бюджетному прогнозу
муниципального образования «Муниципальный округ
Кизнерский район Удмуртской Республики»
на долгосрочный период

Прогноз основных характеристик бюджета на долгосрочный период

Бюджет муниципального образования «Муниципальный округ
Кизнерский район Удмуртской Республики»

Наименование характеристики	тыс. руб.					
	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год
Общий объем доходов бюджета, в том числе	1 016 764,8	915 027,3	947 937,6	955 444,8	955 444,8	955 444,8
Налоговые и неналоговые доходы	279 480	295 084,2	300 865,7	312 195,8	312 195,8	312 195,8
Безвозмездные поступления	737 284,8	619 943,1	647 071,9	643 249,0	643 249,0	643 249,0
Общий объем расходов бюджета	1 042 717,1	915 027,3	947 937,6	955 444,8	955 444,8	955 444,8
Дефицит (-), профицит (+)	-25 952,3	0	0	0	0	0

