

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



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

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «11» февраля 2026 года

№ 98

О внесении изменений в постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» 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. Внести в постановление Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» от 10 февраля 2025 года № 93 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период» изменение, изложив Бюджетный прогноз муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на долгосрочный период» в редакции согласно приложению.

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

Проект вносит:
Начальник Управления финансов

С.К.Заглядина

УТВЕРЖДЕНО
постановлением Администрации
муниципального образования
«Муниципальный округ Можгинский район
Удмуртской Республики»
от 11 февраля 2026 года N 98

**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 2023 по 2028 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 2023- 2025 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;
- 6) обеспечение на безопасном уровне объема муниципального долга, долговой нагрузки и процентных расходов бюджета.

В рамках реализации плана по росту доходов, оптимизации расходов бюджета осуществляются 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 2024 год к 2023 году составляет 106,7%, 2025 года к 2024 году составит 117,3%.

В результате проведенных мероприятий по реализации Плана по наращиванию доходов бюджетный эффект достиг в 2023 году 52,7 млн.рублей, в 2024 году 27,2 млн.руб. По итогам 2025 года дополнительные доходы составили 44,3 млн.рублей при утвержденном годовом плане 32,9 млн.рублей. 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 2023-2025 годов- 238,3 млн.руб.

В Можгинском районе реализуются проекты инициативного бюджетирования с привлечением дополнительных средств от физических и юридических лиц. Являясь одним из инструментов повышения эффективности расходования бюджетных средств, проекты инициативного бюджетирования «Наша инициатива» 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 2023-2025 годы меры по обеспечению сбалансированности бюджета Можгинского района принесли положительные результаты.

Прогноз основных характеристик бюджета Можгинского района на 2026 – 2028 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:

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;

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

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;

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

развития системы учета, контроля и оценки налоговых расходов и обеспечения интеграции ее результатов в бюджетный процесс;

совершенствования процессов планирования и исполнения бюджета, системы обоснований бюджетных ассигнований, дальнейшего развития казначейского исполнения бюджета муниципального образования Можгинский район;

централизации обеспечивающих функций органов местного самоуправления муниципального образования;

дальнейшего развития контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд посредством: использования заказчиками регионального каталога товаров, работ, услуг; централизации закупок муниципального образования; увеличения доли конкурентных процедур в общем объеме проводимых закупок и т.д.;

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

повышения качества финансового менеджмента в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях;

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) обеспечение информационной открытости, доступности и прозрачности бюджетного процесса.

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.

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования Можгинский район будет основываться на вступающих в силу с 2026 года изменениях федерального и регионального налогового законодательства.

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 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 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 2028 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 2028 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.

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 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 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 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**

Наименование характеристики	Факт 2023	Факт 2024	Факт 2025	Проект 2026	Проект 2027	Проект 2028
Общий объем доходов бюджета, в том числе:	1 193 403,8	1 375 263,8	1 474 654,2	1 626 614,8	1 640 867,5	1 713 042,7
Налоговые и неналоговые доходы	389 396,2	415 515,3	487 345,1	531 475,4	599 760,3	660 898,5
Безвозмездные поступления	804 007,6	959 748,5	987 309,1	1 095 139,4	1 041 107,2	1 052 144,2
Общий объем расходов бюджета	1 174 659,2	1 408 409	1 507 592,5	1 626 614,8	1 640 867,5	1 713 042,7
Дефицит(-), Профицит (+)	18 744,6	-33 145,1	-32 938,3	0	0	0

**2. Показатели финансового обеспечения муниципальных программ
муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район
Удмуртской Республики»**

Наименование муниципальной программы	Расходы на реализацию муниципальной программы муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики»					
	Факт 2023	Факт 2024	Оценка 2025	Прогноз 2026	Проект 2027	Проект 2028
Всего:	1 174 659,2	1 408 409,0	1 507 592,5	1 626 614,8	1 640 867,5	1 713 042,7
Муниципальная программа муниципального образования "Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики" "Развитие образования и воспитание"	736 601,7	840 269,8	872 553	1 021 882,7	985 117,2	1 013 495,1