Приложение

к постановлению Администрации

города Воткинска

от \_\_\_ февраля 2019 года №\_\_\_\_\_\_

**Бюджетный прогноз Муниципального образования «Город Воткинск»  
на долгосрочный период**

Введение

Бюджетный прогноз муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период до 2025 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 города Воткинска от 23.08.2018 № 1326 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период».

Бюджетный прогноз разработан с учетом стратегических целей, сформулированных в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, указах Президента Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск».

Долгосрочное бюджетное планирование является необходимым условием для проведения ответственной налогово-бюджетной и долговой политики, межбюджетного регулирования, повышения эффективности управления муниципальными финансам в условиях программно-целевого метода формирования и исполнения бюджета.

Наличие долгосрочных (то есть, на срок не менее 6 лет) прогнозов и оценок ключевых показателей бюджета создает условия для принятия обоснованных решений при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год (и на плановый период), позволяет учитывать их последствия с точки зрения влияния на сбалансированность бюджета будущих периодов, заблаговременно оценивать и предотвращать бюджетные риски.

Эффективность использования долгосрочного бюджетного планирования в муниципальном образовании «Город Воткинск» во многом определяется качеством применяемого в этих целях нормативно-правового регулирования, содержанием долгосрочных бюджетных прогнозов, их обоснованностью, полнотой оценки бюджетных рисков и угроз устойчивости бюджета, наличием предсказуемых, формализованных и прозрачных механизмов корректировки налогово-бюджетной и долговой политики в случае изменения социально-экономической и финансовой ситуации в городе.

Базовой целью долгосрочного бюджетного планирования является обеспечение предсказуемости развития бюджета муниципальном образовании «Город Воткинск», позволяющее оценивать долгосрочные тенденции изменений объема и структуры доходов и расходов бюджета, структуры и условий привлечения и обслуживания заимствований, перспектив межбюджетного регулирования, а также выработать на их основе соответствующие меры, направленные на повышение эффективности функционирования бюджетной системы, ее роли в стимулировании социально-экономического развития, решении иных стратегических задач.

*Полноценному внедрению долгосрочного бюджетного планирования предшествует работа по созданию системы прогнозирования социально-экономического развития города.*

Общая оценка социально-экономической ситуации города Воткинска

Структура экономики города Воткинска исторически сложилась как монопрофильная и узкоспециализированная.

Основой экономического развития является промышленность, которая специализируется на машиностроении. На предприятиях города Воткинска производят специальную технику, оборудование для нефтяной и газовой промышленности, электротехническое оборудование, оборудование для атомной промышленности, потребительские товары и многое другое.

АО «Воткинский завод» является основным градообразующим предприятием, и от его финансовой деятельности в первую очередь зависит экономика города. Доля продукции градообразующего предприятия составляет более 69,2 процентов всего промышленного производства города, на предприятии работает 28 % экономически активного населения города, завод обеспечивает более 40 % суммы собственных доходов городского бюджета.

Таким образом, город Воткинск полностью соответствует критериям отнесения населенных пунктов к моногородам, а экономика города имеет ярко выраженную зависимость от деятельности градообразующего предприятия. Такая зависимость создает реальную угрозу существенного снижения доходов городского бюджета, роста уровня безработицы и социальной напряженности в городе при снижении государственного заказа.

Помимо градообразующего предприятия АО «Воткинский завод» в городе работают такие крупные промышленные предприятия, как ООО «Завод нефтегазового оборудования «Техновек», ООО «Электротехнический завод «Вектор», ОАО «Воткинская Промышленная Компания», ОАО «Торговый дом «Воткинский завод», ООО «Завод РТО», ЗАО «Базальтовое волокно», предприятия пищевой промышленности - ООО «Воткинский хлебокомбинат», ОАО «Пищекомбинат «Воткинский», ОАО «Воткинскмолоко», ООО «Воткинский мясокомбинат» и другие.

Важным фактором развития экономики города Воткинска является малое и среднее предпринимательство. Малый бизнес не только способствует смягчению социальных проблем, насыщению рынка товарами, но и обеспечивает экономическую самостоятельность значительной части населения.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на 2019-2021 годы (далее Прогноз) разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Удмуртской Республики от 18 декабря 2014 года № 81-РЗ «О стратегическом планировании в Удмуртской Республике».

Прогноз основывается на итогах социально-экономического развития города Воткинска за 2017 год и ожидаемых результатах в 2018 году, сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации в 2018 году и параметрах прогноза до 2021 года; прогнозных материалах крупных промышленных предприятий города Воткинска.

Прогноз содержит итоги социально-экономического развития города Воткинска за -2017 год, оценку за 2018 год и прогнозные показатели на предстоящий трехлетний период.

Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и целевом.

Базовый вариант (1) характеризует развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики.

Целевой вариант (2) ориентирован на достижение целевых показателей социально-экономического развития и решение задач, поставленных в Стратегии социально-экономического развития города Воткинска на 2015-2020 годы и период до 2025 года.

**Промышленность.**

В 2017 году объем отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по чистым видам экономической деятельности (разделы С, Д, Е) по полному кругу организаций (с учетом структурных подразделений ОА «Воткинский завод») составил 39 900 млн. рублей, темп роста в фактических ценах 111%, индекс промышленного производства 104,2%.

Стабильно работали крупные промышленные предприятия: АО «Воткинский завод» (темп роста объемов производства 114% к уровню прошлого года), ООО «Завод нефтегазового оборудования «Техновек» (111%), ОАО «Торговый дом «Воткинский завод» (109,5%), ОАО «Воткинскмолоко» (117%) и другие. Несколько снизились темпы роста на ООО «Электротехнический завод «Вектор» (98%) и ОАО «Воткинская промышленная компания» (97%).

Объем отгруженной продукции по городу в 2018 году составил 39 295 млн. рублей, с темпом роста 98,4 % к уровню 2017 года.

В 2019-2021 годах рост объемов производства прогнозируется в пределах 104-105% в соответствии с прогнозами крупных промышленных предприятий.

**Потребительский рынок**

Объем розничного товарооборота в 2017 году составил 14 275 млн. рублей – 101,5% к уровню 2016 года в сопоставимых ценах.

Ожидаемая величина розничного товарооборота за 2018 год - 14 990 млн. рублей, 102,7% в сопоставимых ценах к уровню 2017 года.

С учетом сложившейся динамики, ежегодное увеличение товарооборота до 2021 года прогнозируется в пределах 101-103% в сопоставимых ценах.

На величину товарооборота оказывает влияние существенный отток денежной массы в торговые центры города Ижевска.

**Инвестиции**

За 2017 год объем инвестиций составил 2 370,7 млн. рублей, темп роста в фактических ценах к 2016 году – 75%.

Структура инвестиций в городе Воткинске такова, что от 40% и более приходится на инвестиции АО «Воткинский завод». В связи с завершением масштабной модернизации производства в 2017 году объем инвестиций на предприятии снизился, что и повлияло на показатели в целом по городу.

В 2018 году АО «Воткинский завод» также прогнозирует снижение инвестиций на 30% или 600 млн. рублей по сравнению с уровнем 2017 года.

Инвестиционная политика позволит компенсировать данную величину за счет реализации инвестиционных проектов ООО «ЭТЗ Вектор», ОАО «Торговый дом «Воткинский завод», ООО «Завод НГО «Техновек» и других предприятий города. При благоприятном прогнозе развития экономики возможна некоторая положительная динамика инвестиционной составляющей в 2019-2021 годах – в пределах 5-6%.

**Оплата труда**

Фонд оплаты труда крупных и средних предприятий за 2017 год сложился в размере 12 575 млн. рублей, увеличившись по сравнению с 2016 годом на 9%. Среднемесячная заработная плата выросла на 10,8% и составила 38 223 рубля.

Большое влияние на рост заработной платы в городе оказывает градообразующее предприятие АО «Воткинский завод». В 2018 году темп роста заработной платы в целом по городу ожидается в размере 107,6% к уровню 2017 года, средняя заработная плата составит ориентировочно 39 380 рубля.

В 2019-2021 годах увеличение фонда оплаты труда и заработной платы прогнозируется в пределах 104%-105%.

**Рынок труда**

На протяжении последних лет ситуация на рынке труда в городе остается стабильной. Уровень безработицы в 2017 году составил 0,42%. К концу 2018 года уровень безработицы составил 0,51%.

В 2019-2021 годах существенного роста уровня безработицы не прогнозируется. Уровень безработицы останется в пределах 0,5-0,52% от экономически активного населения.

Вместе с тем, существуют риски роста безработицы в случае снижения объема государственного оборонного заказа на градообразующем предприятии и возможного снижения объемов производства на других предприятиях.

# Малое предпринимательство

# Количество малых и средних предприятий, включая индивидуальных предпринимателей, в 2017 году составило 3 120 единиц, численность работающих на них 12 459 человека.

В сфере малого и среднего бизнеса в 2019-2021 годах планируется продолжить развитие механизмов поддержки и стимулирования предпринимательства в городе (оказание финансовой, информационной, других видов поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства, продвижение продукции малых и средних предприятий города на региональный и межрегиональные рынки), благодаря чему, в прогнозируемом периоде ожидается увеличение, как числа субъектов малого бизнеса, так и численности работающих на них на 1-2% ежегодно.

Утвержден План мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов муниципального образования «Город Воткинск» от 13.10.2017 № 2369.

Проводится работа по привлечению дополнительных доходов, эффективному использованию муниципального имущества.

Разработка Бюджетного прогноза

В соответствии со [статьей 11](consultantplus://offline/ref=31DC336C6EA0D128CF9E954752D5EE5716D93BDF68203935DC3E68E809B59EB6939BEE0C67C116D02F47K) Закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» Бюджетный прогноз относится к документам стратегического планирования, разрабатываемым в рамках прогнозирования.

Бюджетный прогноз определяет основные черты бюджетной политики муниципального образования.

Наличие Бюджетного прогноза должно способствовать:

-росту привлекательности экономики муниципального образования «Город Воткинск» для потенциальных инвесторов;

-повышению эффективности и сдерживанию роста расходов бюджета.

Цель Бюджетного прогноза – оценка основных тенденций развития бюджета муниципального образования «Город Воткинск», позволяющая путем выработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики обеспечить необходимый уровень сбалансированности бюджета, решения стратегических задач муниципального образования «Город Воткинск» с целью достижение показателей социально-экономического развития города.

Достижение указанной цели обеспечивается посредством решения следующих задач:

осуществление бюджетного прогнозирования на период, позволяющий оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние бюджета муниципального образования «Город Воткинск»;

разработки достоверных прогнозов основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Воткинск» и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности бюджета муниципального образования «Город Воткинск»;

выработки решений по принятию дополнительных мер совершенствования налоговой, бюджетной, долговой политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета и решению ключевых задач социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» в долгосрочном периоде;

обеспечения прозрачности и предсказуемости параметров бюджета муниципального образования «Город Воткинск», базовых принципов и условий реализации бюджетной и долговой политики;

профилактики бюджетных рисков для бюджета муниципального образования «Город Воткинск», обеспечиваемая в том числе заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков;

определения объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая показатели финансового обеспечения муниципальных программ муниципального образования «Город Воткинск» на период их действия.

Решение указанных задач обеспечивается в рамках комплексного подхода, включающего в себя:

обеспечение взаимного соответствия и координации Бюджетного прогноза с другими документами стратегического планирования, в первую очередь – с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период и муниципальными программами города;

систематизацию и регулярный учет основных бюджетных и макроэкономических рисков;

использование в целях долгосрочного бюджетного прогнозирования и планирования инициативных мер и решений, позволяющих достичь требуемых результатов и уровня сбалансированности бюджета муниципального образования «Город Воткинск».

В процессе разработки Бюджетного прогноза учтены показатели долгосрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, Удмуртской Республики на период до 2025 года.

**Бюджетный прогноз** основан на решении Воткинской городской Думы от 12.12.2018 № 359-РН «О Бюджете муниципального образования «Город Воткинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее решение о Бюджете).

Прогноз основных характеристик Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» и показатели муниципальных программ 2018 года и планового периода 2019-2021 гг. соответствуют решению о Бюджете. Начиная с 2022 года расчет основных характеристик Бюджета и показатели финансового обеспечения муниципальных программ произведены с учетом показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск» на долгосрочный период **с ростом 0,7 процента.**

Бюджетный прогноз составлен на основе и с учетом муниципальных программ, то есть с учетом объемов финансового обеспечения и достижения приоритетных целей и задач социально-экономического развития города.

Проводимые мероприятия основаны на внутренних ресурсах по выявлению резервов налоговых поступлений, администрированию доходов, повышению эффективности использования муниципального имущества, сокращению неэффективных расходов и оптимизации сети бюджетных учреждений и расходов потребления топливно-энергетических ресурсов.

**Бюджет муниципального образования «Город Воткинск»**

План по собственным доходам исполнен за 2018 год к уточненному годовому плану на 102,9 %, поступило 562 274,8 тыс. рублей.

Анализ динамики доходов городского бюджета по годам показал, что доходная часть бюджета за 2018 год по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличена на 12,3 %, в абсолютной сумме на 61 565,2 тыс. рублей.

В структуре фактического исполнения собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил 86,4 %, неналоговых доходов 13,6 %.

Налоговые доходы за 2018 год к уровню 2017 года увеличились на 54 475,9 тыс. рублей или на 12,6 % и составили 486 016тыс. рублей.

Неналоговые доходы поступили в сумме 76 258,8 тыс. рублей и в сравнении с соответствующим периодом предыдущего года увеличились на 7 089,3 тыс. рублей или на 10,2%.

**Анализ поступлений собственных доходов за 2018 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год** | | **2018 год** | | Темп роста 2018 к 2017 % |
| Сумма  тыс. руб. | Удельный вес % | Сумма  тыс. руб. | Удель-ный вес % |
| **Налоговые доходы** | **431 540,1** | **86,2** | **486 016,0** | **86,4** | **112,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 310 273,8 | 62 | 337 220,8 | 60 | 108,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 423,1 | 1,5 | 8 746,4 | 1,5 | 117,8 |
| Налоги на совокупный доход | 46 189,8 | 9,2 | 40 566,1 | 7,2 | 87,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 18 974,6 | 3,8 | 21 648,5 | 3,9 | 114,1 |
| Земельный налог | 38 353,7 | 7,7 | 65 208,1 | 11,6 | 170,0 |
| Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами | 63,5 | 0,01 | 49,2 | 0,01 | 77,5 |
| Государственная пошлина | 10 261,6 | 2 | 12 576,7 | 2,2 | 122,6 |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам и иным обязательным платежам | 0 | 0 | 0,2 | 0 | 0 |
| **Неналоговые доходы** | **69 169,5** | **13,8** | **76 258,8** | **13,6** | **110,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 41 430,6 | 8,3 | 48 144,5 | 8,6 | 116,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 2 698,8 | 0,5 | 1 976,2 | 0,4 | 73,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 76,9 | 0,01 | 618,9 | 0,1 | более 8 раз |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 17 473,8 | 3,5 | 15 560,5 | 2,8 | 89,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 419,8 | 1,5 | 9 978,2 | 1,8 | 134,5 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов | 69,6 | 0,01 | -19,5 | 0 | 0 |
| **Всего** | **500 709,6** | **100,0** | **562 274,8** | **100,0** | **112,3** |

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов 60 % составляет налог на доходы физических лиц, удельный вес остальных доходов 40%.

*За 2018 год достигнут рост поступлений:*

- налога на доходы физических лиц на 26 947 тыс. рублей, влияние оказали премиальные

выплаты по результатам 2017 года в январе 2018 года АО «Воткинский завод» (поступления в 1 квартале 2017-36 600 тыс. рублей, в 1 квартале 2018-50 227 тыс. рублей) и увеличение заработной платы в связи с повышением минимального размера оплаты труда с 1 января и 1 мая 2018 года;

- по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории РФ на 1 323,3 тыс. рублей за счет увеличения дифференцированного норматива отчислений (2017- 0,2159, 2018- 0,2331);

- по налогу на имущество физических лиц на 2 673,9 тыс. рублей в связи с проведенной претензионной работой и увеличением количества строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог (2017 – 30812 единиц; 2018- 31613 единиц), в том числе: жилых помещений- 340; гаражей-314; жилых домов-150 единиц.

- земельного налога на 26 854,4 тыс. рублей за счет увеличения ставок налога в соответствии с Решением Воткинской городской Думы от 04.07.2017 года № 180- РН и отменой льгот муниципальным учреждениям города Воткинска и учреждениям Удмуртской Республики;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 542 тыс. рублей в связи с оказанием платных услуг с 01.01.2018 хозяйственно-эксплуатационной группой Управления образования;

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 6713,9 тыс. рублей в связи с проведением 20.12.2018 открытого аукциона на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, муниципальная собственность на которых не разграничена.

*Снижены поступления по следующим доходам:*

-по налогам на совокупный доход на 5 623,7тыс. рублей, в связи с п.2.2 ст.346.32 НК РФ предусмотрено уменьшение налога на сумму расходов по приобретению контрольно- кассовой техники, включенной в реестр ККТ в размере 18 тыс. рублей на каждый экземпляр техники;

- по платежам при пользовании природными ресурсами на 722,6 тыс. рублей в соответствии с законом от 31.12.2017 № 503 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» в части отмены платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов;

-по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 913,3 тыс. рублей в связи со снижением количества объектов подлежащих приватизации, состава ликвидных объектов и окончания графиков выкупа имущества в рассрочку. Объекты приватизации неоднократно выставлялись на публичные торги, но в виду их не ликвидности, реализация затруднена.

За отчетный период безвозмездные поступления составили 1 373 190,1 тыс. рублей (с учетом произведенного возврата остатков субсидий и субвенций 2017 года, имеющих целевое назначение в сумме 407,3тыс. рублей).

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 204 931,1 тыс. рублей *(185 409,8* *тыс. рублей- 2017);*

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 225 870,1 тыс. рублей *(170 962,9* *тыс. рублей-2017);*

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 936 282,3 тыс. рублей *(*819 625,9  *тыс. рублей -2017*);

- иные межбюджетные трансферты –1 013,1 тыс. рублей *(27 524,1*  *тыс. рублей из них 25 867 тыс. рублей компенсация расходов на повышение оплаты труда -2017);*

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов – 5 500,8 тыс. рублей *(3 380,9* *тыс. рублей-2017)*

*Общие доходы бюджета составили 1 935 464,9 тыс. рублей или 99,8 % к уточненным плановым назначениям года.* В структуре фактического исполнения доходов Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» за 2018 год безвозмездные поступления составляют 70,9%, собственные доходы 29,1%.

Исполнение Бюджета муниципального образования «Город Воткинск» по расходам за 2018 год составило 1 910 670,7 тыс. рублей или 97,9 % к уточненному плану года.

Процент освоения средств по муниципальным программам – 97,9 %, в суммовом выражении –1 899 174,6 тыс. рублей, удельный вес в общей структуре расходов – 99,4 %, темп роста к аналогичному периоду прошлого года 111,9 % , или на 202 824,2 тыс. рублей больше.

Расходы социальной направленности бюджета 2018 года исполнены на 1 612 337,9 тыс. рублей, или 84,4 % общего объема расходов бюджета.

За отчетный период выплаты заработной платы с отчислениями работникам бюджетной сферы составили 1 281 571,1 тыс. рублей или 67,1 %, коммунальные расходы – 124 937,5 тыс. рублей или 6,5 % от общего объема произведенных расходов бюджета.

На 01.01.2019 года муниципальный долг по бюджетным кредитам, выданным из бюджета Удмуртской Республики составил 125 419 тыс. рублей. Объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных ст. 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. На обслуживание внутреннего муниципального долга направлено 129,5 тыс. рублей. Отношение муниципального долга к доходам бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений на коней 2025 года составит не более 90%.

Кредиторская задолженность на 1 января 2019 года составила 16 603,2 тыс. рублей. Просроченной задолженности нет.

В 2018 году первоначально утвержденный дефицит 53 400 тыс. рублей закрыт переходящими остатками собственных средств в сумме 10 739,5 тыс. рублей, дотацией на сбалансированность в сумме 27 009 тыс. рублей, сверхплановыми доходами в сумме 12 403 тыс. рублей, сокращением текущих расходов бюджета -3 248,5 тыс. рублей.

С учетом вышеизложенного расходы бюджета, предусмотренные в бюджетном прогнозе сформированы с целью:

-сбалансированности и повышения устойчивости Бюджета муниципального образования «Город Воткинск»,

-гарантированного исполнения социальных обязательств Бюджета муниципального образования «Город Воткинск»;

-поэтапного снижения уровня муниципального долга и соблюдение условий реструктуризации бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Удмуртской Республики;

-обеспечения расходных обязательств, софинансируемых из бюджета Удмуртской Республики.

Основные подходы, цели и задачи формирования и реализации   
бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования «Город Воткинск» в долгосрочном периоде

Целью формирования и реализации бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования в долгосрочном периоде является описание условий, принимаемых для составления проекта Бюджетного прогноза, основных подходов к его формированию и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Задача формирования и реализации бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования в долгосрочном периоде – определение подходов к планированию доходов и расходов, источников финансирования дефицита бюджета, финансовых взаимоотношений с бюджетом Удмуртской Республике.

При определении основных подходов к формированию и реализации бюджетной политики муниципального образования в качестве основного критерия эффективности бюджетной политики используется обеспечение сбалансированности Бюджета муниципального образования «Город Воткинск».

Основным критерием оценки эффективности налоговой политики муниципального образования является обеспечение устойчивого развития экономики и социальной стабильности .

Долговая политика муниципального образования характеризуется сдерживанием роста объема муниципального долга, отсутствием просроченных долговых обязательств, гибкостью управления, публичностью муниципальных долговых обязательств.

Механизмами профилактики рисков реализации Бюджетного прогноза является соблюдение основных принципов:

надежность (достоверность) и консервативность оценок и прогнозов, положенных в основу долгосрочной бюджетной политики;

соблюдение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, позволяющем обеспечивать привлечение заемных средств на условиях реальной возможности обслуживания и погашения долговых обязательств;

формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом возможности их оптимизации и повышения эффективности исполнения;

принятие новых расходных обязательств на основе сравнительной оценки их эффективности и разных способов достижения поставленной цели;

регулярность анализа и оценки рисков для Бюджета муниципального образования.

Подходы к прогнозированию и показатели финансового обеспечения программ муниципального образования «Город Воткинск» на период их действия

При определении подходов к прогнозированию показателей муниципальных программ применяются следующие принципы:

использование программного бюджета как инструмента для управления социально-экономическим развитием ;

ориентация показателей муниципальных программ на достижение долгосрочных целей социально-экономического развития;

взаимосвязь показателей муниципальных программ с показателями социально-экономического развития муниципального образования «Город Воткинск», утвержденными документами стратегического планирования, в том числе на долгосрочный период;

обеспечение взвешенного подхода к участию муниципального образования «Город Воткинск» в формировании и реализации мероприятий государственных программ Удмуртской Республики, адресной инвестиционной программы на территории Удмуртской Республики по обеспечению условий софинансирования;

взаимосвязь показателей программ муниципального образования «Город Воткинск» с их ресурсным обеспечением.

Риски реализации Бюджетного прогноза

В условиях экономической нестабильности и изменения правового поля присутствуют риски невыполнения показателей социально-экономического развития в долгосрочном периоде:

зависимость показателей прогноза социально-экономического развития от внешних факторов развития экономики;

изменение налогового режима (налоговой системы Российской Федерации);

правовые риски, связанные с регулированием и изменением законодательства;

сохранение высоких инфляционных ожиданий.

Формирования Бюджетного прогноза бюджета муниципального образования «Город Воткинск» на период до 2025 года находится в прямой зависимости между уровнем прогнозной обеспеченности доходами и расходными обязательства.

Исходя из возможностей бюджетной обеспеченности определяются расходные обязательства, при которых расходы социальной направленности являются приоритетными.

Стабилизация возможна посредством:

увеличения доли налоговых и неналоговых доходов, собранных на территории муниципального образования «Город Воткинск»;

привлечения дополнительной финансовой помощи из бюджета Удмуртской Республики на решение вопросов местного значения;

сохранение объема внутреннего муниципального долга на экономически безопасном уровне, позволяющем обеспечить привлечение заемных средств на условиях реальной возможности обслуживания и погашения долговых обязательств;

формирование бюджетных параметров исходя из необходимости исполнения действующих расходных обязательств, с учетом возможности их оптимизации и повышения эффективности исполнения;

принятие новых расходных обязательств на основе сравнительной оценки их эффективности и достижения поставленной цели;

проведение анализа и определения оценки рисков управления бюджетными ресурсами и применения полученных результатов в бюджетном планировании.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_