

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КОХМА**

ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

городской округ Кохма

 **Об утверждении бюджетного прогноза городского округа Кохма на 2025-2030 годы**

В соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации городского округа Кохма от 17.02.2016 № 98 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза городского округа Кохма на долгосрочный период»

**П О С Т А Н О В Л Я Ю:**

1. Утвердить бюджетный прогноз городского округа Кохма на 2025–2030 годы (прилагается).
2. Признать утратившими силу постановления администрации городского округа Кохма:

от 22.02.2022 № 52 «Об утверждении бюджетного прогноза городского округа Кохма на 2022-2027 годы»;

от 13.02.2023 № 69 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кохма от 22.02.2022 № 52 «Об утверждении бюджетного прогноза городского округа Кохма на 2022-2027 годы»;

от 26.02.2024 № 120 «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кохма от 22.02.2022 № 52 «Об утверждении бюджетного прогноза городского округа Кохма на 2022-2027 годы».

1. Опубликовать настоящее постановление в газете «Кохомский вестник» и разместить на официальном сайте администрации городского округа Кохма в сети Интернет.

**Глава**

**городского округа Кохма М. А. Комиссаров**

Приложение

к постановлению администрации

городского округа Кохма

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_

**Бюджетный прогноз**

**городского округа Кохма на 2025-2030 годы**

Бюджетный прогноз городского округа Кохма на 2025-2030 годы (далее – Бюджетный прогноз) - документ, содержащий прогноз основных характеристик бюджета городского округа Кохма, показатели финансового обеспечения муниципальных программ городского округа Кохма на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджет городского округа Кохма, а также содержащий основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и долговой политики городского округа Кохма на долгосрочный период.

Бюджетный прогноз разработан в соответствии с требованиями статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 28.06.2006 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», постановлением администрации городского округа Кохма от 17.02.2016 № 98 «Об утверждении порядка разработки и утверждения бюджетного прогноза городского округа Кохма на долгосрочный период».

Бюджетный прогноз разработан на шесть лет на основе показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Кохма.

Целью Бюджетного прогноза является оценка долгосрочной динамики бюджетных параметров, позволяющая путем разработки и реализации соответствующих решений в сфере налоговой, бюджетной и долговой политики, обеспечить сбалансированность бюджета городского округа Кохма и достижение стратегических целей социально-экономического развития городского округа Кохма.

Бюджетный прогноз является базовым инструментом бюджетного планирования, учитываемым при формировании проекта бюджета, разработке (корректировке) документов стратегического планирования, включая муниципальные программы.

Бюджетный прогноз содержит:

основные показатели прогноза социально-экономического развития городского округа Кохма на долгосрочный период (приложение 1 к Бюджетному прогнозу);

основные показатели бюджета городского округа Кохма (приложение 2 к Бюджетному прогнозу);

показатели финансового обеспечения муниципальных программ городского округа Кохма на период их действия (приложение 3 к Бюджетному прогнозу);

показатели финансового обеспечения национальных проектов на период их действия (приложение 4 к Бюджетному прогнозу).

1. Основные итоги развития и текущее состояние бюджетной системы городского округа Кохма

Развитие городского округа Кохма осуществляется с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Кохма в условиях сложившейся экономической ситуации с ограниченными бюджетными ресурсами и долговой нагрузкой, замедлением темпов роста доходов.

В результате проведения взвешенной и ответственной долговой политики в городском округе Кохма в 2024 году по результатам оценки Департамента финансов Ивановской области Кохма получила статус городского округа с высоким уровнем долговой устойчивости.

Бюджетная политика в рассматриваемый период направлена на обеспечение социальной и экономической стабильности в городском округе, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, улучшение условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами, создание комфортной городской среды, участие в реализации национальных и региональных проектов.

2. Основные подходы к формированию налоговой, бюджетной и долговой политики городского округа Кохма на долгосрочный период, цели и задачи их реализации

Учитывая сложившуюся ситуацию в экономике, большинство задач в сфере бюджетной и налоговой политики городского округа Кохма, поставленных в предыдущие годы, сохранили свою актуальность.

Основными целями долгосрочной бюджетной и налоговой политики городского округа Кохма являются:

сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала на территории городского округа Кохма;

повышение эффективности и результативности бюджетных расходов на основе принципов бюджетирования, ориентированного на результат;

продуманность и обоснованность механизмов реализации ресурсного обеспечения муниципальных программ, на базе которых должен исполняться бюджет;

обеспечение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса городского округа Кохма для граждан;

создание благоприятных условий для устойчивого социально-экономического и инвестиционного развития городского округа Кохма. Для достижения указанных целей необходимо сосредоточить усилия на решении следующих задач:

формирование бюджета городского округа, исходя из возможностей доходного потенциала и обеспечения стабильного исполнения расходной части бюджета, а также с учетом ежегодного снижения объема долговых обязательств и полное их погашение;

повышения эффективности администрирования действующих местных налогов и минимизации задолженности по налогам, поступающим в местный бюджет;

проведение первичной оценки эффективности налоговых расходов на этапе разработки проектов Решений, устанавливающих соответствующие льготы, и ежегодной оценки для более эффективного использования инструментов налогового стимулирования и роста налогового потенциала;

повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе за счет приоритизации расходов, направленных на реализацию указов Президента Российской Федерации;

повышение эффективности процедур проведения муниципальных закупок, увеличение суммы экономии от проведения муниципальных закупок;

осуществление муниципального финансового контроля.

1. Условия реализации Бюджетного прогноза

 городского округа Кохма

Условиями реализации Бюджетного прогноза будут:

осуществление бюджетного прогнозирования на период, позволяющий оценить основные изменения, тенденции и последствия социально-экономических и иных явлений, оказывающих наибольшее воздействие на состояние городского округа Кохма;

разработка достоверных прогнозов основных характеристик бюджета и иных показателей, характеризующих состояние, основные риски и угрозы сбалансированности бюджета городского округа Кохма;

выработка решений по принятию дополнительных мер совершенствования налоговой, бюджетной политики, включая повышение эффективности бюджетных расходов, способствующих достижению сбалансированности бюджета и решению ключевых задач социально-экономического развития городского округа Кохма в долгосрочном периоде;

обеспечение прозрачности и предсказуемости параметров бюджета городского округа Кохма, макроэкономических и иных показателей, в том числе базовых принципов и условий реализации налогово-бюджетной и долговой политики;

профилактика бюджетных рисков для бюджета, обеспечиваемая, в том числе, заблаговременным обнаружением и принятием мер по минимизации негативных последствий реализации соответствующих рисков;

определение предельных объемов долгосрочных финансовых обязательств, включая финансовые показатели муниципальных программ.

1. Прогноз основных характеристик и иных

показателей бюджета городского округа Кохма

(в условиях действующего законодательства)

Бюджетный прогноз городского округа Кохма, как и прогнозные показатели социально-экономического развития муниципалитета, сформирован на долгосрочный период и характеризует развитие бюджетной системы города в условиях сохранения текущих тенденций развития экономической и социальной сферы, умеренного экономического роста.

Основными параметрами Бюджетного прогноза являются: доходы, расходы, дефицит (профицит) бюджета городского округа Кохма. Доходы бюджета городского округа Кохма включают налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления. Расходы бюджета городского округа Кохма включают расходы на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

Бюджетный прогноз городского округа Кохма в 2026-2029 годах сформирован с превышением доходов над расходами.

Доходы бюджета городского округа Кохма в целом планируются с увеличением к 2027 году по сравнению с 2024 годом на 16,8% в основном за счет межбюджетных трансфертов. К 2030 году доходы прогнозируются с уменьшением на 18,4% по сравнению с 2024 годом, в том числе за счет нераспределенных межбюджетных трансфертов.

В связи с ожидаемым снижением доходов за счет безвозмездных поступлений, и необходимостью уменьшения долговой нагрузки расходы соответственно планируются со снижением с 2025 года к 2030 году на 18%, в том числе на финансовое обеспечение муниципальных программ городского округа Кохма на 18%, по непрограммным направлениям расходов бюджета на 16%.

1. Прогноз доходов бюджета городского округа Кохма

Налоговые и неналоговые доходы спрогнозированы в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе отдельных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Кохма на долгосрочный период.

При планировании учитывались действующие налоговые ставки и размеры платежей по неналоговым доходам, собираемость налоговых и неналоговых доходов, погашение недоимки (задолженности) прошлых лет.

В условиях бюджетного прогноза ожидается рост налоговых доходов с 134 223,35 тыс. руб. в 2024 году до 158 078,8 тыс. руб. к 2030 году, или на 17,8%. Объем неналоговых доходов снижается с 51 552,76 тыс. руб. в 2024 году до 16 492,0 тыс. руб. к 2030 году, или на 32,0%, в основном за счет доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Удельный вес налоговых доходов в общей массе налоговых и неналоговых доходов увеличится с 72,3% в 2024 году до 90,6% к 2030 году.

1. Прогноз расходов бюджета городского округа Кохма

Основными направлениями долгосрочной бюджетной политики городского округа Кохма в области расходов бюджета городского округа Кохма определены:

формирование основных бюджетных параметров, исходя из ожидаемого прогноза поступления доходов, допустимого уровня дефицита бюджета, определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом реалистичного прогноза поступления доходов в бюджет;

дальнейшая реализация программно-целевого метода планирования расходов бюджета городского округа Кохма, который должен отвечать приоритетам социально-экономического развития, реализовываться с использованием оценки бюджетной эффективности расходов бюджета, позволяющей соизмерять затраты и результаты выполнения программных мероприятий, оценивать степень достижения поставленных целей и задач, а также переход на шестилетний срок реализации муниципальных программ;

продолжение работы по установлению прямой взаимосвязи бюджетного финансирования с показателями выполнения муниципальными учреждениями муниципальных заданий, установленных в соответствии с базовым перечнем услуг, утвержденным федеральными органами исполнительной власти и соблюдения ими требований к качеству муниципальных услуг (выполнение работ);

обеспечение исполнения расходных обязательств, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальной бюджетной сферы в соответствии с отраслевыми целевыми показателями, в том числе в зависимости от качества и количества выполняемой работы и с учетом изменения законодательства о минимальном размере оплаты труда;

обеспечение достижения целевых показателей, установленных в заключенных соглашениях с соответствующими Департаментами Ивановской области о предоставлении межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов;

применение предусмотренных федеральным законодательством конкурентных способов осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, образующих экономию бюджетных средств при сохранении качественных характеристик приобретаемых товаров, работ и услуг;

повышение эффективности распределения бюджетных средств, применение ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом их социально-экономической значимости и обеспеченности источниками финансирования, а также строгое соблюдение бюджетной дисциплины всеми участниками бюджетного процесса;

поддержание высокого уровня открытости бюджетных данных, характеризующих прозрачность бюджетного процесса городского округа Кохма.

Расходы сформированы с учетом доходной части бюджета городского округа, что соответствует принципу сбалансированности.

Однако бюджет сохранил свою социальную направленность.

Расходы на отрасли социальной сферы составят более 70% от общего объема расходов.

1. Прогноз расходов на финансовое обеспечение муниципальных программ городского округа Кохма

Бюджет городского округа Кохма построен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства и является программным бюджетом. В целях решения задачи развития программно-целевого метода планирования и управления муниципальными финансами принято 14 муниципальных программ состоящих из 52 подпрограмм. Все расходы будут производиться в соответствии с поставленными целями, а результаты оцениваться с помощью целевых индикаторов, определенных муниципальными программами городского округа Кохма.

Расходы бюджета городского округа Кохма, формируемые в рамках муниципальных программ городского округа Кохма, составили в 2024 году – 92,5% , в 2025 и 2026 годах – 92,1% , в 2027 году – 94,4%, в 2028 году – 91,8% , в 2029 году – 91,9% , в 2030 году – 92,0% ,от общего объема расходов.

1. Прогноз расходов на непрограммные направления городского округа Кохма

Расходы, реализуемые не в рамках муниципальных программ городского округа Кохма, в 2025 году утверждены в сумме 79,81 млн. руб. и к 2030 году составят 67,37 млн. руб.

В рамках непрограммных мероприятий учтены расходы на:

обеспечение деятельности по руководству и управлению в сфере установленных функций законодательных (представительных) органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов администрации городского округа Кохма;

формирование резервного фонда администрации городского округа Кохма;

исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счет казны бюджета городского округа;

исполнение переданных органам местного самоуправления полномочий, в том числе на содержание комиссии по делам несовершеннолетних, военно-учетного стола, по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели, а также в сфере административных правонарушений.

9. Прогноз муниципального долга городского округа Кохма

В соответствии с основными направлениями долгосрочной бюджетной политики городского округа Кохма в области управления муниципальным долгом городского округа Кохма, долговая политика будет сконцентрирована на обслуживании долговых обязательств по бюджетному кредиту, привлеченных в бюджет городского округа Кохма из областного бюджета.

В течение всего периода планируется проводить мониторинг соответствия параметров муниципального долга ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, потребности бюджета городского округа Кохма в кредитных ресурсах, а также возможности досрочного погашения долговых обязательств.

Муниципальный долг городского округа Кохма в 2025 году составит 21 666,67 тыс. руб., к 2028 году планируется полное его погашение.

10. Прогноз объема расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Кохма

Прогнозируемая устойчивая тенденция снижения долговой нагрузки на бюджет городского округа Кохма способствует уменьшению расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Кохма, в том числе за счет замещения банковского кредита бюджетным.

Расходы на обслуживание муниципального долга городского округа Кохма с 31,52 тыс. руб. в 2025 году снизятся к 2027 году до 5,97 тыс. руб. с полным исполнением долговых обязательств к 2028 году.

11. Риски реализации бюджетного прогноза

 городского округа Кохма

Бюджетная система крайне восприимчива к изменениям экономической ситуации. Основными рисками реализации Бюджетного прогноза являются развитие кризисных явлений в экономике и снижение темпов социально-экономического развития городского округа Кохма, приводящие к сокращению поступлений доходов в бюджет, повышению прогнозируемого уровня инфляции.

Изменения федерального законодательства, влияющие на параметры бюджета городского округа Кохма (новации в межбюджетном регулировании, снижение нормативов отчислений от налогов и сборов, установление новых расходных обязательств, передача дополнительных полномочий без должного финансового обеспечения), также приводят к возникновению рисков неисполнения бюджетного прогноза.

Минимизировать последствия рисков, влияющих на бюджетную сбалансированность, предполагается за счет:

принятия эффективных мер, направленных на развитие экономического потенциала городского округа Кохма;

максимального наполнения (повышения собираемости) доходной части бюджета городского округа Кохма;

поддержания экономически безопасного уровня долговых обязательств к минимально возможной стоимости их обслуживания;

проведение планомерной работы по приведению расходных обязательств бюджета городского округа Кохма в соответствие с доходным потенциалом.