



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРНОЗАВОДСКОГО
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПЕРМСКОГО КРАЯ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

04.10.2024

№ 227

**Об утверждении Основных направлений
бюджетной и налоговой политики
Горнозаводского городского округа
Пермского края на 2025 год и
на плановый период 2026 и 2027 годов**

Руководствуясь статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе, утвержденным решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 26 августа 2020 г. № 290 (в редакции решений Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 24.11.2021 № 417, от 25.05.2022 № 481, от 30.11.2022 № 531, от 30.08.2023 № 586), статьями 23, 29 Устава Горнозаводского городского округа Пермского края:

1. Утвердить прилагаемые Основные направления бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

2. Признать утратившим силу распоряжение администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 02 октября 2023 г. № 246 «Об утверждении Основных направлений бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

3. Опубликовать настоящее распоряжение в сетевом издании «Официальный сайт администрации Горнозаводского городского округа Пермского края» www.gornozavodskii.ru.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя главы Горнозаводского городского округа Пермского края по экономике и финансам – начальника финансового управления.

И.о. главы городского округа-
главы администрации Горнозаводского
городского округа Пермского края

В.В. Жарикова

Подлинный экземпляр документа находится в администрации Горнозаводского городского округа Пермского края в деле № 01-08 за 2024 год

УТВЕРЖДЕНЫ
распоряжением администрации
Горнозаводского городского округа
Пермского края
от 04.10.2024 № 227

**Основные направления
бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского
округа Пермского края на 2025 год и на плановый период
2026 и 2027 годов**

1. Общие положения

Основные направления бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа Пермского края на 2025 – 2027 годы подготовлены во исполнение статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе, утвержденном решением Думы Горнозаводского городского округа от 26 августа 2020 г. № 290 (в редакции решений Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 24.11.2021 № 417, от 25.05.2022 № 481, от 30.11.2022 № 531, от 30.08.2023 № 586).

Основные направления бюджетной политики Горнозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы в соответствии со Сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края до 2027 года, Предварительных итогов социально-экономического развития Горнозаводского городского округа Пермского края и Прогноза социально-экономического развития на период до 2027 года по Горнозаводскому городскому округу Пермского края.

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики Горнозаводского городского округа Пермского края является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета на 2025 год и плановый период 2026 – 2027 годов, подходов к его формированию, основных характеристик бюджета городского округа на планируемый период, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

2. Итоги реализации бюджетной и налоговой политики в Горнозаводском городском округе Пермского края в 2023 году и на 01 сентября 2024 года.

Бюджетная и налоговая политика в Горнозаводском городском округе Пермского края в 2023 году и на 01 сентября 2024 года была ориентирована на обеспечение сбалансированности бюджета городского округа.

По итогам 2023 года план по доходной части исполнен на 98,5%, в том числе налоговые и неналоговые доходы 99,0%, безвозмездные поступления 98,3%.

За 2023 год в бюджет городского округа поступило 909270,8 тыс. руб. при плане 923113,7 тыс. руб.

Темп роста поступлений налоговых и неналоговых доходов отчетного года по отношению к 2022 году составил 105,8%. Рост был обеспечен за счет поступлений от налоговых доходов 107,3%.

Введение ЕНС отразилось на равномерности и уровне наполняемости бюджета городского округа налоговыми доходами. На протяжении года мы отмечали нестабильность исполнения бюджета городского округа, вызванную в первую очередь невозможностью качественного планирования кассовых поступлений. Кроме того, при переходе на новый механизм налоговыми органами проводились мероприятия по формированию сальдо налогоплательщиков, что привело к неоднократным возвратам средств с единого счета местного бюджета, как в начале, так и в конце года.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц - 69,0%, акцизы на нефтепродукты составляют 5,5%, имущественные налоги - 5,5%, доходы от использования и продажи имущества и земли - 10,9%. Остальные доходы занимают 9,1% в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц по отношению к 2022 году увеличились на 110,6% вследствие роста фонда начисленной заработной платы, план выполнен на 101,0%, поступление составило 177186,1 тыс.руб.

По состоянию на 01 сентября 2024 года поступило налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа 188197,4 тыс.руб. или 69,0% от плана. По отношению к аналогичному периоду 2023 года прирост составил 17,9%.

Поступления по налогу на доходы физических лиц на 01 сентября 2024 года составили 126694,4 тыс.руб., что выше уровня аналогичного периода прошлого года на 15,5% или на 17000,5 тыс.руб. Рост поступлений обусловлен темпом роста фонда заработной платы - 117,1%. Исполнение годового плана составляет 65,1%.

В отчетном периоде продолжается рост количества зарегистрированных плательщиков налога профессиональный доход, темп составил 116,1% с начала года.

В целом ожидаемое исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа по итогам за 2024 год составит на уровне утвержденного плана.

В отчетном и текущем году продолжилась работа по внедрению на муниципальном уровне инициативного бюджетирования, обеспечивающего активизацию гражданской и социальной активности при взаимодействии с

органами местного самоуправления администрации Горнозаводского городского округа, и предполагающего участие жителей в процессе формирования местного бюджета, что позволило привлечь средства граждан в 2024 году 341,1 тыс.руб., в 2023 году поступило 671,4 тыс.руб.

Решением Горнозаводской городской Думы от 28 ноября 2018 № 55 "Об установлении налога на имущество физических лиц на территории Горнозаводского городского округа" с 01 января 2025 года ставка по налогу на имущество физических лиц в отношении торгово-офисной недвижимости, включенной в перечень недвижимости, формируемой Правительством Пермского края, устанавливается в размере 2%, что позволит дополнительно получить доходов от налога на имущество физических лиц в трехлетнем периоде 855 тыс.руб.

План по расходам бюджета городского округа исполнен на 96,0%, расходы за 2023 год произведены в объеме 905302,4 тыс. руб.

В полном объеме и в установленные сроки обеспечены все первоочередные расходы, включая расходы по заработной плате, обеспечено финансирование запланированных муниципальных программ и заключенных контрактов.

В 2023 году сохранена социальная направленность бюджетных расходов (69,5% бюджета составили расходы социального характера).

Приняты все необходимые меры для обеспечения выполнения целевых показателей заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, установленных указами Президента Российской Федерации. По итогам 2023 года целевые показатели выполнены в полном объеме.

В 2023 году городской округ участвовал в реализации трех национальных проектов, на исполнение которых в бюджете городского округа было предусмотрено 13881,1 тыс. руб., в том числе из бюджета Пермского края 3113,4 тыс. руб., федерального бюджета 9650,1 тыс. руб. Освоено в 2023 году 13879,3 тыс. руб.

Бюджет городского округа за 2023 год исполнен с профицитом в объеме 3968,4 тыс. руб.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации вся информация по бюджету Горнозаводского городского округа размещается на едином портале бюджетной системы Российской Федерации в государственной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Для обеспечения прозрачности и открытости информации о бюджете Горнозаводского городского округа, на официальном сайте администрации Горнозаводского городского округа размещен Бюджет для граждан.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики в Горнозаводском городском округе Пермского края на 2025 -2027 годы

Бюджетная политика Горнозаводского городского округа Пермского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов направлена на обеспечение сбалансированности бюджета городского округа, повышения уровня и качества жизни граждан, повышение открытости и понятности бюджета.

Горнозаводский городской округ участвует в федеральных национальных проектах:

- формирование современной городской среды;
- обеспечение жильем молодых семей;
- патриотическое воспитание граждан.

В основу формирования бюджета Горнозаводского городского округа на очередной плановый период положены следующие основные принципы:

- устойчивость бюджета – обеспечение действующих расходных обязательств городского округа;
- сбалансированность бюджета - планирование дефицита бюджета и муниципального долга городского округа в размерах, не достигающих предельных значений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Основными направлениями бюджетной политики в 2025 году и среднесрочной перспективе являются:

сохранение социальной направленности бюджета, предусмотрено выполнение обязательств по обеспечению реализации указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года о повышении оплаты труда работников бюджетной сферы городского округа;

повышение эффективности оказания муниципальных услуг;
реализация социально-значимых проектов, «дорожных карт» в отраслях экономики;

повышение качества дорожной инфраструктуры;
благоустройство;
реализация мероприятий в рамках национальных (федеральных) проектов (программ), региональных проектов;

реализация мероприятий Комплексного плана развития Горнозаводского городского округа;

дальнейшее развитие программно-целевых принципов планирования и управления;

повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Структура расходов бюджета городского округа на предстоящую трехлетку сохранит социальную направленность.

Текущие расходы будут расти, при этом все ранее принятые социальные обязательства в бюджете на 2025 – 2027 гг. сохранены.

В целях эффективного управления муниципальными финансами городского округа, принятия управленческих решений расходы бюджета распределяются в разрезе управленческого классификатора с распределением расходов бюджета на текущие расходы и бюджет развития.

Формирование текущих расходов бюджета округа осуществлено с учетом следующих подходов:

финансовое обеспечение действующих расходных обязательств городского округа с учетом целей и задач деятельности органов местного самоуправления;

фонд оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных указами Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года № 597, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688, обеспечен исходя из темпов роста среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц с учетом дополнительной потребности на планируемый период. Фонд оплаты труда работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие данных указов Президента Российской Федерации, увеличен с 1 апреля 2025 года на 2,2% (доиндексация до прогнозного уровня инфляции 2024 года 7,2%), с 1 июля 2025 года на 5,2%;

расходы по коммунальным услугам проиндексированы по электроэнергии на 7,0%, по теплоэнергии предусмотрены с учетом увеличения тарифов с 01 января 2025 г. и с 01 июля 2025 г.;

запланирована индексация материальных затрат по расходам на содержание муниципальных учреждений, на содержание работников органов местного самоуправления в размере 5,2%;

предусмотрена индексация размеров окладов денежного содержания лиц, замещающих муниципальные должности Горнозаводского городского округа, муниципальных служащих органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа, с 1 апреля 2025 года на 2,2% (доиндексация до прогнозного уровня инфляции 2024 года 7,2%), с 1 июля 2025 года на 5,2%.

В 2025 – 2027 гг. также, как и в текущем году реализуется программно-целевой метод планирования расходов бюджета, что является ключевым механизмом, с помощью которого реализуются инструменты повышения эффективности бюджетных расходов и создаются условия для повышения качества муниципального управления, бюджетного планирования, эффективности и результативности использования средств бюджета.

В рамках реализации программно-целевого метода планирования около 90% расходов бюджета городского округа на 2025 - 2027 гг. сформировано в рамках муниципальных программ Горнозаводского городского округа.

Бюджет Горнозаводского городского округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, как и прежде, сформирован и будет исполняться в области обеспечения услуг, оказываемых муниципальными учреждениями (бюджетными и автономными) в форме субсидии на выполнение муниципального задания исходя из нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат на содержание и приобретение имущества муниципальных учреждений, объема оказанных услуг и субсидий на иные цели.

Казенные учреждения будут получать финансирование на материальные затраты по смете расходов в соответствии с установленными объемами и направлениями расходования средств бюджета в целях обеспечения выполнения функций учреждения.

В целях повышения открытости и прозрачности бюджетного процесса в Горнозаводском городском округе финансовым управлением администрации городского округа, на официальном сайте Горнозаводского городского округа ведется портал «Бюджет для граждан». Основной целью портала является предоставление населению актуальной информации о бюджете и его исполнении в доступной для понимания форме.

Бюджет Горнозаводского городского округа на 2025 год сформирован с дефицитом не превышающим ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации. Дисбаланс бюджета связан с недостаточностью источников финансирования расходов.

Источниками покрытия дефицита планируются остатки на счете бюджета Горнозаводского городского округа.

Важнейшей задачей бюджетной политики на 2025 год и среднесрочной перспективе остается обеспечение сбалансированности бюджета Горнозаводского городского округа и его устойчивости на всем периоде планирования в условиях исполнения приоритетных задач, стоящих перед органами местного самоуправления на всех стадиях бюджетного процесса.

Налоговая политика на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в области доходов бюджета городского округа ориентирована на сохранение и развитие доходных источников бюджета городского округа по следующим направлениям:

1. Установление с 01 января 2025 года на территории Горнозаводского городского округа:

по налогу на имущество физических лиц в отношении торгово-офисной недвижимости, включенной в перечень недвижимости, формируемой Правительством Пермского края, в размере 2% и для объектов капитального

строительства, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн рублей, в размере 2,5%;

по земельному налогу - для земельных участков кадастровой стоимостью более 300 млн рублей предельное значение ставки в размере 1,5%.

2. Проведение мероприятий по повышению доходов от управления и распоряжения земельными ресурсами, обеспечению управления муниципальным имуществом в целях получения доходов от использования имущества и снижения расходов на содержание неиспользуемого имущества в рамках муниципальной программы «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа»:

вовлечение в оборот земельных участков и увеличение доходов бюджета Горнозаводского городского округа от использования и распоряжения земельными участками;

обеспечение полноты и достоверности данных реестра муниципальной собственности;

обеспечение эффективного управления, распоряжения, использования и сохранности муниципального имущества.

3. Увеличение и развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе в рамках муниципальной программы "Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе" за счет:

формирования благоприятной среды для развития малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе;

усиления рыночных позиций субъектов малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе.

4. Проведение оценки налоговых расходов бюджета Горнозаводского городского округа в соответствии с постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 24 марта 2020 года № 294 «Об утверждении Порядка формирования перечня и оценки налоговых расходов Горнозаводского городского округа Пермского края», отмена (изменение) неэффективных (неиспользуемых) налоговых расходов.

5. Мониторинг и анализ изменений федерального и краевого законодательства, оказывающих влияние на доходы бюджета Горнозаводского городского округа.

При реализации налоговой политики основными рисками являются:

изменения в российской экономике;

снижение платежеспособности плательщиков обязательных платежей;

изменения бюджетного и налогового законодательства.