



АДМИНИСТРАЦИЯ КАЧКАНАРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.11.2023 № 1024

г. Качканар

Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Качканарского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 Положения о бюджетном процессе в Качканарском городском округе, утвержденного решением Думы Качканарского городского округа от 28.02.2013 № 15, Администрация Качканарского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить основные направления бюджетной и налоговой политики Качканарского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы (прилагаются).
2. Настоящее постановление разместить на официальном сайте Качканарского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети общего пользования «Интернет».

Глава городского округа



А.А. Ярославцев

УТВЕРЖДЕНЫ
 постановлением Администрации
 Качканарского городского округа
 от 14.11.2023 № 1024
 «Об утверждении основных
 направлений бюджетной и налоговой
 политики Качканарского городского
 округа на 2024 год и плановый
 период 2025-2026 годы»

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ
налоговой и бюджетной политики Качканарского городского округа
на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы

1. Основные результаты налоговой и бюджетной политики
Качканарского городского округа

Ожидаемые итоги социально-экономического развития
Качканарского городского округа в 2023 году.

Наименование показателя	Ед. изм	2023 год (оценка)	2022 год (факт)	Темп роста (оценка)
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполнение работ и услуг собственными силами крупных и средних предприятий, в том числе:	млн. руб.	69558,7	75944,04	91,6%
- добыча полезных ископаемых	млн. руб	62472,7	70644,07	88,4%
- обрабатывающие производства	млн. руб	2962,9	1621,6	В 2,2 раза
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	млн. руб	1293,1	1371,4	94,3%
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	8923,6	8697,6	102,6%
Прибыль прибыльных предприятий	млн. руб.	24129,2	630,6	В 38,3 р

Ввод в действие жилых домов общей площади	кв. м	2200	3381	65,1%
Фонд заработной платы по крупным и средним организациям	млн. руб.	9389,9	8474,6	110,8%
Среднемесячная заработная плата одного работника по крупным и средним организациям	руб.	64247,8	58407,1	110,0%
Среднесписочная численность работников по крупным и средним организациям	чел.	12241	12159	100,6%
Численность постоянного населения (на начало года)	чел.	38810	39034	99,4%
Рождаемость	чел.	302	295	98,3%
Смертность	чел.	609	613	91,2%
Естественный прирост (убыль) населения	чел.	-307	-318	96,5%
Численность официально зарегистрированных безработных	чел.	155	232	66,8%
Уровень официально зарегистрированной безработицы	% к численности населения в трудоспособном возрасте	0,72	1,08	-0,36

В 1 полугодии 2023 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ предприятиями промышленного производства составил 33 078,8 млн. руб. или 66,2 % к аналогичному периоду 2022 года. В августе 2023 года спад объемов отгрузки наблюдается в отрасли обеспечения электрической энергией, газом и паром (23,4% к августу 2022 года).

Учитывая сложившуюся экономическую ситуацию, а также динамику января-августа 2023 года, объем отгруженных товаров собственного производства в денежном выражении в 2023 году ожидается на уровне 69 558,7 млн. руб. или 91,6% к уровню 2022 года, в том числе:

- добыча полезных ископаемых – 88,4%;

- обрабатывающие производства – в 2,2 раза;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром – 94,3%.

Анализируя ситуацию в январе-июне 2023 года наблюдается снижение объема прибыли крупных и средних предприятий - 10 058,0 млн. рублей или 52,8% по отношению к аналогичному периоду 2022 года.

К концу 2023 года прибыль прибыльных предприятий ожидается на уровне 24129,2 млн. рублей или в 38,3 раза к январю-декабрю 2022 года (для сравнения: по итогам 2022 года прибыль прибыльных предприятий составила 630,6 млн. руб., сальдо прибылей и убытков -) 159 214,6 млн. руб.)

По последним данным Свердловскстата за январь – июнь 2023 года объем инвестиций в основной капитал по Качканарскому городскому округу составил увеличился в 1,9 раз по отношению к январю-июню 2022 года.

В связи с тем что в январе-июне 2023 статистические данные по разделу «Инвестиции» закрыты в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (ст. 4, п. 5; ст. 9, ч. 1), провести объективный анализ и оценить общий объем инвестиций в основной капитал организаций по видам экономической деятельности и в разрезе их источников в 2023 году не представляется возможным.

По итогам 2022 года объем инвестиций составил 8697,6 млн. рублей.

Объем инвестиций спрогнозирован на основе динамики 2022 года, данных крупных предприятий в 1 полугодии 2023 года, сценарных условий для разработки прогноза социально-экономического развития Свердловской области на 2024-2026 годы с учетом прогнозных индексов- дефляторов и индексов физического объема. Таким образом к концу 2023 года объем инвестиций оценивается на уровне 8923,6 млн. рублей или 102,6% к январю-июню 2022 года.

По итогам первого полугодия 2023 года на территории Качканарского городского округа индивидуальными застройщиками введено в эксплуатацию 12 жилых домов общей площадью 1347 кв.м., (из них 2 дома в сельской местности общей площадью 287 кв.м, 1 дом площадью 67 кв.м. построен на земельном участке, предназначенном для ведения гражданами садоводства) или 82,1% к аналогичному периоду 2022 года.

По итогам 2023 года общая площадь ввода жилья оценочно составит 2200 кв.м., в основном будут введены в эксплуатацию индивидуальные жилые дома.

По данным Свердловскстата среднемесячная заработная плата одного работника в январе–июне 2023 года составила 66987,4 рублей и увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2022 года на 10,4%. Темп роста фонда заработной платы по крупным и средним предприятиям и организациям составил 110,8 % к январю-июню 2022 года или 4 891,4 млн. руб.

В 1 полугодии 2023 году наиболее высокий уровень средней заработной платы по городскому округу зафиксирован в сфере

«Деятельность профессиональная, научная и техническая» — 99 429,7 руб,
«Транспортировка и хранение» - 88 326,1 руб.; в сфере промышленного
производства- 76 671,6 руб., из них в отрасли:

- «Добыча полезных ископаемых» – 81 547,1 рублей или 107,5% к
январю-июню 2023 года;

-«Обеспечение электрической энергией, газом и паром»- 66 099,9 руб.
или 120,45% к январю- июню 2022 года.

- «Обрабатывающие производства» - 58 333,4 руб. или 116% к
соответствующему периоду 2022 года;

- «Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации
отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» - 48 030,2 тыс. руб. или
113,9%.

Среднемесячная заработная плата работников социальной сферы:

Образование — 47266,1 тыс. руб. или 111,18% к январю- июню 2022
года;

из них:

- педагогические работники общеобразовательных учреждений —
62196,3 руб. (104,5 % к январю-июню 2022 года) из них учителя- 69 173,4
руб. (125%);

- педагогические работники дошкольного образования — 47 290,1 или
108,97%;

- педагогические работники дополнительного образования — 56 561,0
руб. или 117,1%;

Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг – 41
993,5 тыс. руб. или 113,9% к январю-июню 2022 года;

в том числе:

- врачи- 84 715,1 руб. (110,8%);

- средний мед. персонал — 41 332,8 руб. (110,7%);

- социальных работников — 48 811,2 руб. (111%)

Деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и
развлечений – 41 952,8 тыс. руб. или 111,6% к аналогичному периоду 2022
года.

В целом, по кругу крупных и средних предприятий, размер средней
заработной платы в январе-декабре 2023 года ожидается на уровне 64247,8
руб. или 110 % к уровню 2022 года; фонд заработной платы — 9389,9 млн.
рублей, темп роста составит 110,8%.

В анализируемом периоде наблюдается увеличение среднесписочной
численности работников по учитываемому кругу предприятий и организаций
городского округа — 12 229 человек или 100,3% к январю-июню 2022 года.
К концу 2023 года ожидается увеличение среднесписочной численности
работников по крупным и средним организациям до 12 188 человек.

Численность постоянного населения Качканарского городского округа
на 01.01.2023 (с учетом всероссийской переписи 2020 года) составила 38810
человек, из них 36910 чел. - городское население и 1900 чел.- сельское.

По сравнению с предыдущим годом численность постоянного населения Качканарского городского округа снизилась на 224 человека. Естественная убыль населения составила -) 318 человек, миграционный прирост +) 94 человека.

В анализируемом периоде (январь-июне 2023 года) наблюдается миграционный прирост населения +) 39 человек (в городской округ приехало 268 человек, уехало — 229 человек).

По данным статистики в январе-июне 2023 года на территории Качканарского городского округа зарегистрировано 126 родившихся детей, что на 13 детей меньше, чем в первом полугодии 2022 года; умерших - 281 человек, что на 46 человек меньше чем в январе-июне 2022 года. Естественная убыль населения составила 155 человек.

Число граждан трудоспособного возраста на 01.01.2023 составило 22621 человек или 58,3% от общей численности населения (по сравнению прошлым годом число граждан трудоспособного возраста увеличилось на 971 чел.).

На 1 июля 2023 г. официально зарегистрировано в органах государственной службы занятости 176 безработных, по отношению к аналогичному периоду 2022 года численность безработных граждан сократилась на 32 человека.

К концу 2023 года показатель регистрируемой безработицы ожидается на уровне 0,72%.

В Качканарском городском округе в 1 полугодии 2023 год заключено 106 браков, что на 33 акта меньше, чем в 1 полугодии 2022 года; число разводов составило 103, что на 7 актов меньше чем в январе-июне 2022 года.

ОСНОВНЫЕ ПАРАМЕТРЫ БЮДЖЕТА КАЧКАНАРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

тыс. рублей

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г. ожидаемое
Доходы	1 910 844,3	2 001 443,0	2 106 205,2
в том числе:			
Налоговые и неналоговые доходы	727 133,4	595 809,5	736 972,7
Безвозмездные поступления	1 183 710,9	1 405 633,5	1 369 232,5
Расходы	1 857 288,2	2 054 506,0	2 095 604,6
Результаты: дефицит -), профицит +)	+) 53556,1	-) 53063,0	+) 10 600,6

За 2023 год прогнозная оценка исполнения доходной части бюджета городского округа увеличилась относительно фактических поступлений за 2022 год. Изменение объема доходной части в 2023 году относительно 2022 года связано с реализацией в 2022 году крупных инвестиционных проектов (строительство, реконструкция объектов) с соответствующими доходными

источниками. По налоговым и неналоговым доходам прогнозируется увеличение поступлений относительно 2022 года на 23,7% в связи с изменением размера установленного дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (в 2022 году – 23%, в 2023 году – 35%). Безвозмездные поступления от бюджетов вышестоящих уровней в 2023 году уменьшатся на 2,6 % относительно фактических поступлений за 2022 год.

Расходы бюджета в 2023 году увеличились относительно фактического исполнения за 2022 год на 2,0% .

В бюджете городского округа 98% от общей суммы расходов составляют расходы на социальную сферу, сферу ЖКХ, из них расходы на образование – 52,0% от общей суммы расходов бюджета округа, расходы на жилищно-коммунальное хозяйство – 5,0%, расходы на физическую культуру и спорт – 8,0%, расходы на строительство, ремонт и содержание дорог – 15,0%, расходы на социальную политику – 7,0% от общей суммы расходов.

По состоянию на 01.10.2023 года в Качканарском городском округе функционируют 38 муниципальных учреждений. Из общего числа учреждений в округе 10 – казенных, 17 – бюджетных и 11 - автономных учреждений.

По состоянию на 01.10.2023 объем долговых обязательств бюджета Качканарского городского округа составил 4 399,5 тыс.руб. со сроком погашения в декабре 2023 года.

2. Основные задачи налоговой и бюджетной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Основные направления бюджетной и налоговой политики Качканарского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлены на основании требований Бюджетного кодекса Российской Федерации с отражением целей и задач в осуществлении бюджетной и налоговой политики городского округа, определяют условия, принимаемые для составления проекта местного бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления муниципальными финансами, а также подходы к его формированию с учетом сложившейся экономической ситуации и изменений, внесенных в действующее налоговое и бюджетное законодательство.

Бюджетная и налоговая политика Качканарского городского округа реализуется на основе:

- обеспечения финансовой стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета Качканарского городского округа;
- принципов бюджетной системы, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- прогноза социально-экономического развития Качканарского городского округа, интеграции бюджетного планирования в процесс формирования и

реализации долгосрочной стратегии развития городского округа;

- бюджетного прогноза Качканарского городского округа;
- системного подхода к формированию, размещению и исполнению муниципальных контрактов, обеспечения прозрачности всего цикла закупок для муниципальных нужд;
- государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», направленной на повышение открытости, прозрачности, доступности и достоверности информации.

3. Основные направления налоговой политики

Основными целями налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов остаются обеспечение полного и стабильного поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет, увеличение доходной базы местного бюджета.

Налоговая политика в области доходов будет ориентирована на:

1. Сохранение и развитие доходных источников городского бюджета.

Реализация данного направления должна осуществляться путем:

- ведения реестра источников доходов городского бюджета;
- формирования реалистичного прогноза поступления доходов в целях повышения качества планирования и эффективности администрирования доходов главными администраторами доходов городского бюджета;
- осуществления контроля за своевременностью и полнотой перечисления в городской бюджет налогов и неналоговых платежей, проведения анализа состояния дебиторской задолженности, инвентаризации просроченной задолженности, проведения претензионно-исковой работы с неплательщиками и работы по принятию мер принудительного взыскания задолженности, а также по своевременному списанию безнадежной к взысканию задолженности;
- проведения мониторинга поступлений по налоговым и неналоговым платежам в городской бюджет в целях своевременного принятия мер по обеспечению сбалансированности городского бюджета и минимизации рисков образования просроченной кредиторской задолженности;
- осуществления оценки эффективности налоговых расходов, направленной на повышение обоснованности и рациональности использования инструментов налогового стимулирования, минимизацию риска неэффективных налоговых расходов Качканарского городского округа;
- совершенствования механизмов межведомственного взаимодействия с налоговыми органами по обеспечению полноты и своевременности поступлений доходов городского бюджета, в том числе путем рассмотрения межведомственной комиссией по своевременному поступлению платежей в городской бюджет вопросов о задолженности физических лиц по налоговым платежам.

2. Повышение эффективности управления муниципальными земельными ресурсами и земельными ресурсами, государственная собственность на которые не разграничена, а также иным имуществом Качканарского городского округа.

Реализация данного направления должна осуществляться путем:

- осуществления контроля за использованием муниципального имущества Качканарского городского округа, переданного в оперативное управление или хозяйственное ведение муниципальным учреждениям и муниципальным предприятиям города, а также сданного в аренду;

- проведения текущей инвентаризации и структурирования имущественного комплекса Качканарского городского округа с целью долгосрочного планирования имущественных отношений;

- вовлечения в хозяйственный оборот неиспользуемых муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также иного имущества городского округа;

- проведения оценки эффективности использования и управления муниципальным имуществом Качканарского городского округа за отчетный период

для принятия эффективных решений по управлению муниципальным имуществом;

3. Продолжение работы по повышению эффективности межбюджетных отношений.

Реализация данного направления должна осуществляться путем развития конструктивных взаимоотношений с органами государственной власти для активного привлечения федеральных и областных межбюджетных трансфертов в городской бюджет, в том числе обеспечения в соответствующих отраслевых министерствах и ведомствах защиты интересов Качканарского городского округа при подаче заявок на участие в государственных программах, конкурсах и иных проектах, связанных с выделением дополнительных денежных средств из вышестоящих бюджетов.

Привлечение дополнительных безвозмездных поступлений должно происходить с учетом финансовых возможностей городского бюджета по обеспечению требуемого объема софинансирования, своевременного выполнения условий соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов в части достижения значений результатов их использования, соблюдения графика выполнения мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции объектов капитального строительства, обеспечения достижения установленных целевых показателей.

Введение с 2023 года системы единого налогового платежа разбалансировало исполнение бюджета за счет смещения сроков уплаты налогов. Поэтому еще одним из важнейших направлений налоговой политики будет - своевременное поступление налогов во избежание возникновения временных кассовых разрывов.

В 2024 году общая сумма платежей при пользовании природными ресурсами и штрафы за экологические правонарушения, поступившие в бюджет городского округа будет полностью запланирована в расходной части бюджета исключительно на «окрашенные платежи», а именно: ликвидация несанкционированных свалок; озеленение населенных пунктов; закупка спецтехники для лесных учреждений; охрана лесов, заповедников и водоемов, флоры и фауны, а также на рекультивацию земель и сокращение загрязнения воздуха.

При составлении проекта бюджета доходы формируются по нормативам отчислений, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации и Свердловской области.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годы дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц, заменяющие дотации из областного бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов составит 35% (в 2023 году – 19%).

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах в областной бюджет, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов увеличиться по сравнению с прошлым годом и составит 100% (в 2023 году – 46,4%).

4. Основные направления бюджетной политики

При формировании бюджета в условиях ограниченности собственных доходов на первый план выходит проведение оценки имеющихся ресурсов для выполнения действующих расходных обязательств, переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа, достижение измеримых общественно-значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Ключевыми требованиями к расходной части бюджета городского округа в 2024-2026 годах должны быть принципы бережливости и максимальной отдачи.

В таких экономических условиях основными направлениями бюджетной политики являются:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований подлежит детальной оценке содержание муниципальных программ городского округа, соразмерение объемов их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета городского округа;

- обеспечение бюджетных ассигнований на финансирование

первоочередных программных мероприятий с целью достижения целевых показателей по соответствующим направлениям;

- исключение неэффективных затрат бюджета городского округа, исполнение гарантированных расходных обязательств, мониторинг бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, объемов субсидий из бюджета городского округа некоммерческим организациям, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также иных возможных к сокращению расходов;

- оптимизация муниципальных учреждений и оптимизация расходов на их содержание;

- осуществление казначейского сопровождения целевых средств областного и федерального бюджетов;

- привлечение частных инвестиций; максимально возможное использование внебюджетных средств, средств областного и федерального бюджетов для решения целей и задач городского округа;

- принятие решений, направленных на поддержание уровня оплаты труда работникам муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- недопущение снижения качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе при проведении мероприятий по оптимизации сети и штатной численности работников учреждений;

- обеспечение выполнения целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам государственных программ и региональных проектов, их увязки;

- совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов;

- планирование в полном объеме расходов на социальные выплаты с учетом изменения численности их получателей и критериев для предоставления соответствующих выплат;

- учет инициативы жителей по развитию городского округа и отражение этой инициативы в муниципальных программах, расширение практик инициативного бюджетирования;

- максимальная открытость и прозрачность общественных муниципальных финансов.

Учитывая высокую социально-экономическую значимость национальных проектов для развития городского округа, основное внимание в 2024-2026 годах будет сосредоточено на повышении качества управления муниципальными проектами, обеспечении контроля за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов.

Главные распорядители средств бюджета при исполнении бюджета городского округа должны полагаться на отлаженные бюджетные процедуры и высокий уровень бюджетной дисциплины. Решения в процессе исполнения бюджета необходимо принимать и реализовывать максимально

оперативно, а принятие бюджетных обязательств должно осуществляться в строгом соответствии с законодательством РФ.

В целом, в течение ближайших лет бюджет Качканарского городского округа сохранит свою социальную направленность.

Выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы являются безусловным приоритетом бюджетной политики и будут исполнены в полном объеме в любой экономической ситуации.

В сфере образования продолжится работа по повышению доступности качественного дошкольного, общего, дополнительного образования, созданию условий по обеспечению отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков, а также по повышению безопасности пребывания детей в муниципальных образовательных организациях.

В сфере культуры продолжится работа по созданию условий, обеспечивающих доступность культурных благ для населения города: организация досуга населения, проведение культурно-массовых мероприятий, поддержка творческих коллективов, библиотечное обслуживание населения.

Бюджетная политика в сфере физической культуры и спорта направлена на создание условий, обеспечивающих возможность вести здоровый образ жизни, систематически заниматься физической культурой и спортом, участвовать в физкультурно-массовых и спортивных мероприятиях всех групп населения, реализовывать мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса "Готов к труду и обороне" (ГТО).

Приоритетными направлениями расходов муниципального дорожного фонда остаются расходы на содержание улично-дорожной сети, производство планово-предупредительного, текущего и капитального ремонта, реконструкцию автомобильных дорог. Предусмотрены расходы на повышение безопасности дорожного движения, в том числе на мероприятия по обустройству автомобильных дорог вблизи образовательных организаций. Также, учтены расходы на обустройство транспортной инфраструктурой земельных участков, предоставленных в собственность для индивидуального жилищного строительства гражданам, имеющих трех и более детей.

В сфере благоустройства будет продолжена работа по реализации проектов формирования современной городской среды, мероприятий по развитию и модернизации коммунальной инфраструктуры, эффективному и рациональному использованию энергетических ресурсов, охране окружающей среды, созданию условий для безопасного проживания граждан на территории города.

В сфере социального обеспечения бюджетная политика будет направлена на улучшение условий жизни граждан города, адресное решение социальных проблем горожан и выполнение всех принятых социальных обязательств.

Также будет продолжена работа, направленная на развитие и поддержку малого и среднего предпринимательства.