

**Администрация Тугулымского муниципального округа**

**Свердловской области**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

|  |
| --- |
| от 18.03.2025 п.г.т. Тугулым № 227 |

**Об утверждении плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Тугулымского муниципального округа Свердловской области на 2025-2027 годы**

В целях реализации мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению финансов Тугулымского муниципального округа, предусмотренных соглашением, заключенным между Министерством Финансов Свердловской области и администрацией Тугулымского муниципального округа от 13.01.2025 № 37, руководствуясь Распоряжением Правительства Свердловской области от 03 февраля 2025 года № 27-РП «Об утверждении плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Свердловской области на 2025-2027 годы», ст.31 Устава Тугулымского муниципального округа, администрация Тугулымского муниципального округа

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить план мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Тугулымского муниципального округа Свердловской области на 2025-2027 годы (далее – план мероприятий) (прилагается).

2. Структурным подразделениям администрации Тугулымского муниципального округа обеспечить:

а) реализацию плана мероприятий в установленные сроки;

б) представление раз в полугодие, до 10 июля текущего года и до 10 февраля года, следующего за отчетным периодом в Финансовое управление администрации Тугулымского муниципального округа отчета о выполнении плана мероприятий по форме Приложение № 2.

3. Установить персональную ответственность ответственным лицам Тугулымского муниципального округа за выполнение плана мероприятий и своевременное представление соответствующей информации в Финансовое управление администрации Тугулымского муниципального округа.

4. Финансовому управлению администрации Тугулымского муниципального округа не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным, предоставлять в Министерство финансов Свердловской области отчет о выполнении Плана мероприятий.

5. Признать утратившим силу постановление администрации Тугулымского городского округа от 21.03.2022 № 120 «Об утверждении плана мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Тугулымского городского округа на 2022-2024 годы».

6. Действие настоящего постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2025 года.

7. Разместить постановление на официальном сайте Тугулымского муниципального округа.

8. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на начальника Финансового управления администрации Тугулымского муниципального округа Торопову Н.А.

Исполняющий полномочия главы

Тугулымского муниципального округа М.О. Калунина

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Тугулымского муниципального округа

От 18.03.2025 № 227

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по оздоровлению муниципальных финансов Тугулымского муниципального округа Свердловской области на 2025-2027 годы

Раздел 1. Общие положения

Настоящий план мероприятий разработан в соответствии с распоряжением Правительства Свердловской области от 03.02.2025 № 27-РП «Об утверждении плана мероприятий по оздоровлению государственных финансов Свердловской области на 2025-2027 годы», в целях обеспечения сбалансированности бюджета Тугулымского муниципального округа Свердловской области (далее – Тугулымского муниципального округа).

Настоящий план мероприятий направлен на эффективное управление муниципальными финансами Тугулымского муниципального округа, обеспечение устойчивости бюджета Тугулымского муниципального округа и определяет основные направления деятельности органов местного самоуправления Тугулымского муниципального округа в сфере повышения налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, оптимизации расходов местного бюджета, совершенствования управления муниципальным долгом Тугулымского муниципального округа.

Раздел 2. Текущее состояние финансов Тугулымского муниципального округа

В Тугулымском муниципальном округе на протяжении последних лет сохраняется относительно стабильная экономическая ситуация, которая обеспечивает положительную динамику поступлений доходов бюджета Тугулымского муниципального округа.

Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Тугулымского муниципального округа увеличился на 196061,8 тыс. руб. или на 77,2 % (с 254076,9 тыс. руб. в 2020 году до 450138,7 тыс. руб. в 2024 году).

Темп роста поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета ежегодно возрастает: в 2021 году к уровню 2020 года рост составил - 24,6 % (с 254076,9 тыс. руб. до 316621,3 тыс. руб.), в 2022 году к 2021 году – 9,0 % (до 345256,9 тыс. руб.),в 2023 году к уровню 2022 года –8,1 % (до 373218,6 тыс. руб.), в 2024 году к уровню 2023 года – 20,6% (до 450138,7 тыс. руб.).

Основными бюджетообразующими налогами являются налог на доходы физических лиц (поступления на 01.01.2025г. составляют265763,7тыс.руб. или59,0 % от налоговых и неналоговых доходов бюджета), налоги на совокупный доход (поступления на 01.01.2025г. составляют 35664,0 тыс.руб. или 7,9 %), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (поступления на 01.01.2025г. составляют 12160,8 тыс.руб. или 2,7 % ), акцизы (поступления на 01.01.2025г. составляют 112498,1 тыс.руб. или 25,0 % , государственная пошлина (поступления на 01.01.2025 г. составляют 6116,0 тыс. руб. или 1,4 %), местные налоги (поступления на 01.01.2025г. составляют 13218,4 тыс.руб. или 2,9 %) и прочие доходы (поступления на 01.01.2025г. составляют 4717,7 тыс. руб. или 1,0 %).

Поступления по налогу на доходы физических лиц возросли в период с 2020 года по 2024 год на 85,8 % (с 143009,9 тыс. руб. в 2020 году до 265763,7 тыс. руб. в 2024 году) в результате почти ежегодного роста фонда заработной платы работающих.

Поступления по доходам от уплаты акцизов возросли за период с 2020года по 2024 год на 64,4% (с 68424,8 тыс. руб. в 2020году до 112498,1 тыс. руб. в 2024 году) в результате роста ставок акцизов, увеличения нормативов отчислений, а также в связи с ростом объемов производства подакцизных товаров (пива).

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения возросли более чем на 100 % (с 12880,6 тыс. руб. в 2020г. до 35663,9 тыс. руб. в 2024 году в связи с тем, что увеличился норматив зачисления в местный бюджет с 30% на 57,7%, также увеличилась уплата авансовых платежей). С 01.01.2021г. был переход с ЕНВД на другие специальные режимы.

Поступления по имущественным налогам возросли на 1,8 % (с 12980,1 тыс. руб. в 2020 году до 13218,4 тыс. руб. в 2024 году), что обусловлено ростом налоговой базы (среднегодовой стоимости имущества).

Доходы бюджета Тугулымского муниципального округа в 2024 году составили 1758041,8 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы - 450138,7 тыс. руб., безвозмездные поступления – 1307903,1 тыс. руб. Темп роста доходов бюджета Тугулымского муниципального округа к уровню 2020 года составил 57,5 %, темп роста налоговых и неналоговых доходов – 77,2 %.

Проводится работа по сокращению просроченной дебиторской задолженности по платежам, формирующим доходную часть бюджета Тугулымского муниципального округа за 2024 год, просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составила 17338,7 тыс. рублей. По отношению к аналогичному показателю прошлого периода дебиторская задолженность уменьшилась на 2256,8 тыс. руб. или на 11,5 %. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 года составляла 19595,5 тыс. руб.

**Динамика просроченной дебиторской задолженности**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стр. | Наименование показателя | на 01.01.2021 | на 01.01.2022 | на 01.01.2023 | на 01.01.2024 | на 01.01.2025 |
| 1. | Дебиторская задолженность | 14880,6 | 22030,5 | 17991,3 | 19595,5 | 17338,7 |

Администраторами доходов в сроки, установленные Регламентами реализации полномочий администраторов доходов по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, направляется в структурное подразделение, наделенное полномочиями по ведению исковой работы, пакет документов, необходимый для принятия мер по принудительному взысканию задолженности.

Расходы бюджета Тугулымского муниципального округа за 2020 год составили 1110638,9 тыс. рублей, за 2021 год составили 1026338,0тыс. рублей, за 2022 год –1228603,5тыс. рублей, за 2023 год –1288502,2 тыс. рублей, за 2024 год –1747660,9тыс. рублей.

В 2020 году 67,5% от общей суммы расходов консолидированного бюджета Тугулымского муниципального округа имели социальную направленность. Расходы на образование составили 48,8%, социальную политику – 9,4%, физическую культуру и спорт – 0,6%, культуру-8,7%.

В 2021 году 75,1% от общей суммы расходов консолидированного бюджета Тугулымского муниципального округа имели социальную направленность. Расходы на образование составили 54%, социальную политику – 10,4%, физическую культуру и спорт – 0,6%., культуру-10,1%.

В 2022 году 68,6% от общей суммы расходов консолидированного бюджета Тугулымского муниципального округа имели социальную направленность. Расходы на образование составили 49,4 %, социальную политику – 9,3 %, физическую культуру и спорт – 0,7 %., культуру-9,2%.

В 2023 году 73% от общей суммы расходов консолидированного бюджета Тугулымского муниципального округа имели социальную направленность. Расходы на образование составили - 51,3 %, социальную политику – 11,1 %, физическую культуру и спорт – 0,8 %., культуру-9,8%.

В 2024 году 65,5% от общей суммы расходов консолидированного бюджета Тугулымского муниципального округа имели социальную направленность. Расходы на образование составили – 44,6 %, социальную политику – 9,3 %, физическую культуру и спорт – 2,5 %, культуру-9,1%.

Информация об основных показателях исполнения бюджета Тугулымского муниципального округа 2020-2024 годы приведена в таблице 1.

**Основные показатели исполнения бюджета  
Тугулымского муниципального округа за 2020-2024 годы**

**Таблица 1**

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | 2020 год  факт | 2021 год  факт | 2022 год  факт | 2023 год  факт | 2024 год факт |
| 1. | Доходы, всего | 1116288,1 | 1062235,3 | 1238123,1 | 1298811,1 | 1758041,8 |
|  | в том числе |  |  |  |  |  |
| 2. | налоговые, неналоговые доходы | 254076,9 | 316621,3 | 345256,9 | 373218,6 | 450138,7 |
| 3. | безвозмездные поступления | 862211,2 | 745614,0 | 892866,2 | 925592,5 | 1307903,1 |
| 4. | Расходы | 1110638,9 | 1026338,0 | 1228603,5 | 1288502,2 | 1747660,9 |
| 5. | Дефицит(-), профицит(+) | 5649,2 | 35897,3 | 9519,6 | 10308,9 | 10380,9 |

Эффективное, ответственное и прозрачное управление финансами является базовым условием обеспечения динамичного развития экономики Тугулымского муниципального округа повышения уровня жизни населения и формирования благоприятных условий жизнедеятельности муниципального образования.

В Тугулымском муниципальном округе на постоянной основе осуществляется планомерный процесс реформирования муниципальных финансов, основной целью которого является повышение эффективности бюджетных расходов.

С 2014 года бюджет Тугулымского муниципального округа формируется на основе муниципальных программ Тугулымского муниципального округа. Внедрение программно-целевого метода планирования повысило качество управления бюджетными средствами и эффективность их расходования, бюджетные средства направляются на достижение поставленных целей и используются максимально эффективно. Более 86 % от общего объема расходов бюджета Тугулымского муниципального округа формируется в программном формате. В 1 квартале 2024 года проведена оценка эффективности муниципальных программ за 2023 год.

По результатам проведенной оценки эффективности реализации программ установлено, что средний балл эффективности муниципальных программ составил 3,82 балла, что на 0,28 балла выше по отношению к уровню 2022 года. Большая часть программ имеет приемлемый уровень эффективности программ:

Все муниципальные программы направлены на решение вопросов местного значения, в этой связи по результатам проведенной оценки эффективности программ предложений о досрочном прекращении реализации программ и сокращению объема финансирования внесено не было. Программы рекомендованы к дальнейшей реализации.

С целью повышения эффективности реализации муниципальных программ в 2024 году отделам и управлениям администрации, ответственным за реализацию муниципальных программ рекомендовано:

- принять необходимые меры по выполнению и обеспечению финансирования программ в очередном финансовом году в полном объеме;

-обеспечивать своевременную корректировку плановых значений целевых показателей во взаимоувязке с планируемыми мероприятиями программы.

Начиная с 2017 года, в Тугулымском муниципальном округе осуществляется мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств. Результаты оценки публикуются на официальном сайте администрации Тугулымского муниципального округа и направляются Главе Тугулымского муниципального округа.

На регулярной основе совершенствуются процессы формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Тугулымского муниципального округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Физическая культура и спорт играют особую роль в жизни человека, выполняя одновременно оздоровительную, воспитательную, соревновательную и имиджевую функции. Ключевым показателем, характеризующим степень развития физической культуры и спорта, является удельный вес населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом, в 2024 году в муниципальном округе этот показатель составил 49,4 %.

Одним из интегральных показателей демографической ситуации является ожидаемая продолжительность жизни при рождении. Величина показателя отражает состояние здоровья населения, окружающей среды, бытовые условия, качество и доступность медицинской помощи.

В соответствии с решением Думы Тугулымского городского округа от 12.04.2019г № 20 (в ред. от 22.11.2019г., 17.11.2023г, 13.09.2024г) «Об установлении земельного налога на территории Тугулымского городского округа» установлены налоговые льготы для налогоплательщиков – юридических и физических лиц в виде освобождения от уплаты земельного налога.

Объем выпадающих доходов в 2023 году составил 2650,9 тыс.руб., или 41,7 % от общего объема земельного налога, поступившего в местный бюджет, в том числе:

- 1932,9 тыс.руб. (72,9 % от общего объема заявленных льгот) - льготы, предоставленные юридическим лицам;

- 718,0тыс. руб. (27,1% от общего объема заявленных льгот) - льготы, предоставленные физическим лицам.

Основной объем налоговых расходов при предоставлении льгот по земельному налогу для налогоплательщиков – юридических лиц, приходится на технические налоговые расходы и составляет 1932,9 тыс. руб. Данные льготы предоставлены органам местного самоуправления Тугулымского муниципального округа и муниципальным казенным, бюджетным и автономным учреждениям, финансовое обеспечение деятельности которых осуществляется за счет средств бюджета Тугулымского муниципального округа, и направлены на исключение встречных финансовых потоков: позволяют исключить встречное бюджетное финансирование на выполнение налоговых обязательств организаций перед бюджетом муниципального округа.

Целевая категория налоговых расходов при предоставлении льгот по земельному налогу для налогоплательщиков – физических лиц является полностью социальной. Льготы предоставлены лицам, имеющим большие заслуги перед государством и обществом, социально незащищенным и отдельным малообеспеченным категориям граждан округа, и направлены на снижение налоговой нагрузки, улучшение качества и комфортности их жизни.

В связи с тем, что все налоговые расходы являются приемлемыми (достаточными), принято решение сохранить на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов все налоговые льготы, предусмотренные решением Думы Тугулымского муниципального округа. По налогу на имущество физических лиц налоговые расходы отсутствуют.

В отчетном периоде продолжается работа Межведомственной комиссии по вопросам укрепления финансовой самостоятельности бюджета Тугулымского муниципального округа. Администрацией на постоянной основе производится обмен информацией с налоговым органом об имеющихся недоимках по платежам в областной и местный бюджеты отдельных налогоплательщиков, проводится адресная работа с хозяйствующими субъектами.

Администрацией Тугулымского муниципального округа в рамках деятельности межведомственной рабочей группы была организована работа, направленная на снижение неформальной занятости населения.

Во исполнение ФЗ от 30.12.2020г. № 518-ФЗ зарегистрировано право Тугулымского муниципального округа на 298 ранее учтенных объектов недвижимости. Ежегодно проводится сверки муниципального имущества, включенного в реестр муниципальной собственности и закрепленного за учреждениями и предприятиями. а также имущества муниципальной казны.

В случае выявления неиспользуемых объектов имущество перераспределяется между муниципальными учреждениями. принимались решения о передаче неиспользуемого имущества от одних учреждений другим для исполнения полномочий.

В 2019 году бюджету Тугулымского муниципального округа из областного бюджета предоставлен бюджетных кредита для частичного покрытия дефицита местного бюджета в общей сумме 30 000,0 тыс. рублей. По Соглашению с Министерством финансов Свердловской области в 2020 году была проведена реструктуризация кредита путем частичного списания денежных обязательств в размере 50%. Это позволило бюджету высвободившиеся средства направить на решение текущих задач и задач экономического развития бюджета.

За 2020 -2024 годы муниципальный долг Тугулымского муниципального округа погашен полностью, долговые обязательства на 01.01.2025 года отсутствуют (на 1 января 2021г. – 26045,5 тыс. руб. и на 1 января 2025 года составил 0,0 тыс. руб.)

Информация об основных показателях состояния муниципального долга Тугулымского муниципального округа за 2020-2024 годы приведена в таблицах 2 и 3.

**Объем и структура муниципального долга**

Тугулымского муниципального округа

**Таблица 2**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  строки | Вид долгового обязательства | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| 1. | Кредиты кредитных организаций | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. | Бюджетные кредиты, тыс. руб. | 26045,5 | 18363,6 | 10031,2 | 3000,0 | 0 |
| 3. | Ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Государственные гарантии | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | Всего, тыс. руб. | 26045,5 | 18363,6 | 10031,2 | 3000,0 | 0 |

**Динамика муниципального долга**

Тугулымского муниципального округа

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер  строки | Наименование показателя | | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| 1. | Объем муниципального долга | | 26045,5 | | 18363,6 | | 10031,2 | | 3000,0 | | 0 | |
| 2. | | Прирост муниципального долга | | -24104,9 | | -7681,9 | | -8332,4 | | -7031,2 | | 0 | |
| 3. | | Темпы роста муниципального долга, процентов | | 51,9 | | 70,5 | | 54,6 | | 29,9 | | 0 | |
| 4. | | Долговая нагрузка (отношение объема муниципального долга к объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений), процентов | | 10,3 | | 5,8 | | 2,9 | | 0,8 | | 0 | |

В целях снижения рисков возникновения кризисных ситуаций при исполнении местного бюджета, сохранения финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета с 2015 года в Тугулымского муниципального округа утверждается и реализуется долговая политика.

Долговой политикой определены основные задачи и направления деятельности Тугулымского муниципального округа в сфере управления муниципальным долгом, в том числе:

1. сдерживание роста муниципального долга Тугулымского муниципального округа за счет последовательного увеличения профицита бюджета;
2. оптимизация структуры муниципального долга Тугулымского муниципального округа в целях сокращения расходов на его обслуживание;
3. безусловное выполнение долговых обязательств Тугулымского муниципального округа;

Раздел 3. Цели и задачи настоящего плана мероприятий

Целью настоящего плана мероприятий является улучшение состояния бюджетной системы и обеспечение сбалансированности местного бюджета.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. оптимизация бюджетных расходов, повышение эффективности и результативности использования бюджетных средств;
2. обеспечение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Тугулымского муниципального округа;

Решение указанных задач будет реализовываться в рамках мероприятий по оздоровлению муниципальных Тугулымского муниципального округа на 2025-2027 годы, приведенных в приложении № 1 к настоящему плану мероприятий.

**Раздел 4. Способы и инструменты решения задач**

**настоящего плана мероприятий**

Дальнейшая деятельность, направленная на рост доходов и оптимизацию расходов будет осуществляться с учетом следующих подходов.

В части исполнения доходной части местного бюджета администрацией Тугулымского муниципального округа совместно с налоговым органом, другими заинтересованными органами и организациями планируется продолжить реализацию мероприятий по изысканию резервов для увеличения доходного потенциала и обеспечению сбалансированности местного бюджета.

Также будут приняты меры, способствующие росту доходов местного бюджета за счет собираемости платежей и легализации доходной базы.

Большое внимание будет уделено совершенствованию методов планирования и исполнения расходной части местного бюджета.

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов планируется реализовать комплекс [мероприятий](consultantplus://offline/ref=9A47FC7E068999E543ABFB8A0B6426DDAB09CEAF9FC4815823D51DEA33725FDE413F9940E15B85B2CA760694BC0C6FDB18E970672A2DC7609F454D4FGAF5G) согласно приложению № 1 к настоящему плану мероприятий, в их числе:

1. оптимизация расходов, направленных на обеспечение функционирования органов местного самоуправления;

2) оптимизация сети муниципальных учреждений Тугулымского муниципального округа и затрат на их функционирование;

3) обеспечение полноты и надлежащего качества муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями;

4) повышение эффективности системы муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

5) оптимизация инвестиционных расходов, субсидий юридическим лицам;

6)недопущение формирования просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений и роста дебиторской задолженности.

.

**Раздел 5. Ожидаемые результаты реализации**

**настоящего плана мероприятий**

Реализация настоящего плана мероприятий позволит:

1) сохранить сбалансированность местного бюджета;

2)повысить качество управления муниципальными финансами, эффективность и результативность бюджетных расходов;

3) увеличить налоговые и неналоговые доходы местного бюджета;

Эффективность реализации настоящего плана мероприятий будет оцениваться исходя из степени достижения целевых показателей (ожидаемого результата) и фактической реализации мероприятий, приведенных в [№](consultantplus://offline/ref=9A47FC7E068999E543ABFB8A0B6426DDAB09CEAF9FC4815823D51DEA33725FDE413F9940E15B85B2CA760495B80C6FDB18E970672A2DC7609F454D4FGAF5G)1 к настоящему плану мероприятий.

Раздел 6. Риски реализации настоящего плана мероприятий

Основными факторами, влияющими на эффективность проведения мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Тугулымского муниципального округа, являются:

1. экономические риски - риски, обусловленные неблагоприятными изменениями основных макроэкономических показателей, включая ухудшение параметров внешнеэкономической конъюнктуры и другие ключевые экономические факторы;
2. финансовые риски - риски невыполнения расходных обязательств Тугулымского муниципального округа в полной мере или в установленный срок;
3. правовые риски - риски, связанные с изменением налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации;
4. риски чрезвычайного характера – риски, связанные с возникновением непредвиденных ситуаций природного, техногенного и биолого-социального характера.