УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

муниципального образования

«Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»

от 26.03.2025 № 179

План

мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов

Ахтубинского муниципального района Астраханской области

на период 2025–2027 годов

1. Общие положения

План мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Ахтубинского муниципального района Астраханской области на период 2025–2027 годов (далее – план) разработан в целях формирования бюджетной политики, ориентированной на социально-экономическое развитие, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами и устойчивости бюджетной системы Ахтубинского муниципального района Астраханской области.

План определяет основные направления деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований Астраханской области в сфере повышения собираемости налоговых и неналоговых доходов, повышения эффективности расходов, оптимизации и приоритизации расходов бюджетов муниципальных образований Ахтубинского муниципального района Астраханской области в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, а также совершенствования управления долговыми обязательствами.

2. Характеристика текущего состояния муниципальных финансов

Ахтубинского муниципального района Астраханской области

Современное состояние бюджетной системы Ахтубинского муниципального района Астраханской области оценивается как стабильное и характеризуется проведением ответственной бюджетной политики в целях гарантированного исполнения действующих и принимаемых расходных обязательств наиболее эффективным способом, концентрацией ресурсов на приоритетных направлениях деятельности, в том числе за счет роста эффективности бюджетных расходов, мобилизации внутренних источников, сохранения на безопасном уровне объема муниципального долга, повышения прозрачности и открытости бюджетного процесса в Ахтубинском муниципальном районе Астраханской области.

Качество жизни местного населения и дальнейшее развитие территории зависит от заинтересованности муниципалитетов в реализации региональных проектов, пересмотру направлений расходования собственных средств бюджетов муниципальных образований.

От эффективности управления бюджетными средствами, принципов формирования бюджета зависит достижение результатов бюджетной политики муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области». Бюджетная политика муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» на 2025–2027 годы направлена на поддержание сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», стабилизация которых является одной из ключевых задач муниципальной финансовой политики.

Важная роль в обеспечении устойчивости бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» отводится мерам, направленным на увеличение собственной доходной базы, сокращение неэффективных расходов, снижение рисков неисполнения первоочередных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками, своевременное исполнение бюджетных обязательств путем привлечения финансовых ресурсов на благоприятных условиях и равномерное распределение долговой нагрузки во времени.

Основные задачи на 2025–2027 годы:

- недопущение увеличения расходов на исполнение принятых расходных обязательств, а также принятие новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;

- неустановление расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления;

- обеспечение соблюдение норматива формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления, установленного Правительством Астраханской области;

- обеспечение контроля в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- повышения качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ);

- формирование эффективной системы управления бюджетными инвестициями муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- повышение эффективности использования целевых межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Астраханской области.

В прогнозируемой ситуации ограниченности финансовых ресурсов приоритетными в 2025–2027 годах признаются бюджетные расходы на:

- оплату труда (с учетом субвенций и субсидий муниципальному образованию из бюджета Астраханской области, содержащих заработную плату);

- обеспечение первоочередных расходов, в том числе на уплату налогов и коммунальных платежей;

- обеспечение финансирования действующих расходных обязательств муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- обеспечение выполнения условий софинансирования межбюджетных трансфертов, поступающих из вышестоящего бюджета, имеющих целевое назначение;

- обеспечение финансирования мероприятий в рамках реализации региональных проектов;

- обеспечение финансирования мероприятий в рамках реализации муниципальных программ.

В настоящее время с целью реализации общественно значимых задач, требующих концентрации финансовых и управленческих усилий на стратегическом направлении, муниципальными образованиями осуществляется реализация региональных проектов, входящих в состав национальных проектов. В течение последних лет Ахтубинский муниципальный район Астраханской области участвовал в реализации национальных проектов: «Культура», «Жилье и городская среда», «Экология», «Образование».

В 2024 году наряду с муниципальным районом в реализации национальных проектов принимали участие 2 городских и 2 сельских поселения Ахтубинского района (30% общего количества муниципальных образований, входящих в состав муниципального района). Реализовано 4 национальных проекта на общую сумму 905,6 млн. руб., из них:

- национальный проект «Жилье и городская среда»:

на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» направлено 308,6 млн. руб.;

на реализацию программы формирование современной городской среды направлено 20,3 млн. руб.;

- национальный проект «Экология»:

в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Чистая страна» на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде (Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов) МО «Городское поселение город Ахтубинск Ахтубинского муниципального района Астраханской области» освоил 574,8 млн. руб.;

- национальный проект «Культура»:

в рамках национального проекта «Культура» произведена выплата денежного поощрения лучшему работнику сельского учреждению культуры (ДК с. Капустин Яр) 58,7 тыс. руб.;

- национальный проект «Образование»:

на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Астраханская область)» в рамках государственной программы «Развитие образования Астраханской области» направленно 1,8 млн. руб.

В 2025–2027 годах в рамках муниципальных программ на территории Ахтубинского муниципального района Астраханской области продолжится реализация региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

В 2025 году на территории Ахтубинского муниципального района Астраханской области планируется реализация новых национальных проектов: «Инфраструктура для жизни» и «Молодежь и дети» на сумму 121,6 млн. руб.

В рамках национального проекта «Инфраструктура для жизни» планируется проведение мероприятий по благоустройству общественных территорий на сумму 16,4 млн. руб. на территории следующих муниципальных образований: «Сельское поселение село Болхуны Ахтубинского муниципального района Астраханской области», «Сельское поселение Золотухинский сельсовет Ахтубинского муниципального района Астраханской области», «Городское поселение поселок Верхний Баскунчак Ахтубинского муниципального района Астраханской области», «Городское поселение город Ахтубинск Ахтубинского муниципального района Астраханской области».

В рамках национального проекта «Молодежь и дети» планируется проведение следующих мероприятий на сумму 105,3 млн. руб.:

- проведение капитального ремонта здания МКОУ «Средняя общеобразовательная школа № 11 МО «Ахтубинский район» по адресу: Астраханская область, Ахтубинский район, п. Верхний Баскунчак, ул. Советская, 36 и оснащение средствами обучения и воспитания муниципальных общеобразовательных организаций в размере 46,8 млн. руб.;

- обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в государственных и муниципальных общеобразовательных организациях и их структурных подразделений и выплата ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию на сумму 2,5 млн. руб.;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программ начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования на сумму 56,0 млн. руб.

Характеристика доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области».

Исполнение доходной части собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в 2024 году составило 2 291,4 млн. руб. или 97,6 % к прогнозу (2 347,4 млн. руб.) и 125,8 % к поступлениям за 2023 год (1 821,4 млн. руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 589,1 млн. руб. или 99,2 % к плану (593,8 млн. руб.) и 107,8 % к поступлениям за 2023 год (546,5 млн. руб.);

- безвозмездные поступления составили 1 702,3 млн. руб. или 97,1 % к плану (1 753,6 млн. руб.) и 133,5 % к поступлениям за 2023 год (1 274,9 млн. руб.);

- безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы составили 1 683,1 млн. руб. или 96,9 % к плану (1 736,5 млн. руб.) и 132,2 % к поступлениям за 2023 год (1 272,9 млн. руб.).

Положительный темп роста собственных доходов за 2024 год к уровню 2023 года достигнут за счет следующих доходных источников:

- налоги на совокупный доход – (+) 24,4 млн. руб.;

- доходы от оказания платных услуг – (+) 8,0 млн. руб.;

- госпошлина – (+) 6,3 млн. руб.;

- НДФЛ – (+) 4,4 млн. руб., рост поступлений по НДФЛ связан с увеличением МРОТ с 01.01.2024 на 6,3% (с 16 242 руб. до 19 242 руб.);

- акцизы – (+)2,7 млн. руб.;

- штрафы – (+)0,6 млн. руб.

Показатели исполнения налоговых и неналоговых доходов собственного бюджета за 2023 и 2024 годы представлены в таблице 1:

Таблица 1

млн. руб.

| Наименование источника | Исполнение бюджета за 2023 год | 2024 год | 2024 год к 2023 году |
| --- | --- | --- | --- |
| Уточненный прогноз | Исполнение | % | ±, млн. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 546,5 | 593,8 | 589,1 | 99,2 | 42,6 | 107,8 |
| Налоговые доходы, в том числе: | 452,0 | 497,5 | 489,8 | 98,4 | 37,7 | 108,3 |
| НДФЛ | 345,6 | 362,3 | 349,9 | 96,6 | 4,4 | 101,3 |
| Акцизы | 42,0 | 44,8 | 44,7 | 99,6 | 2,7 | 106,3 |
| Налоги на совокупный доход | 54,6 | 77,5 | 79,0 | 102,0 | 24,4 | 144,7 |
| Госпошлина | 9,8 | 13,0 | 16,2 | 124,7 | 6,3 | 164,4 |
| Неналоговые доходы,в том числе: | 94,4 | 96,2 | 99,3 | 103,3 | 4,9 | 105,2 |
| Доходы от использования имущества | 30,3 | 29,0 | 29,0 | 99,8 | -1,3 | 95,6 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,5 | 0,6 | 0,5 | 82,5 | -0,1 | 99,9 |
| Доходы от оказания платных услуг | 53,1 | 58,3 | 61,1 | 104,8 | 8,0 | 115,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 6,7 | 4,0 | 4,0 | 98,8 | -2,7 | 59,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные платежи | 3,9 | 4,0 | 4,5 | 113,1 | 0,6 | 116,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,297 | 0,317 | 106,6 | 0,317 | Х |

Собственные доходы консолидированного бюджета Ахтубинского муниципального района Астраханской области в 2024 году составили 842,4 млн. руб. или 106,7 % к уровню 2023 года.

Прогнозируемый объем собственных доходов консолидированного бюджета Ахтубинского муниципального района Астраханской области на 2025 год составляет 889,5 млн. руб. или 105,6 % к уровню 2024 года.

Показатели исполнения налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета за 2023-2024 годы, а также прогноз поступления на 2025 год представлены в таблице 2:

Таблица 2

млн. руб.

| Наименование показателей | Факт 2023 года | Факт 2024 года | Темп роста 2024 года к 2023 году | План на 2025 год | Отклонение плана 2025 года от факта 2024 года |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ± | % | ± | % |
| Налоговые и неналоговые доходы | 789,8 | 842,5 | +52,7 | 106,7 | 889,5 | +47,0 | 105,6 |
| Налоговые доходы, в том числе: | 641,0 | 700,7 | +59,7 | 109,3 | 744,0 | +43,3 | 106,2 |
| НДФЛ | 478,3 | 501,7 | +63,5 | 115,3 | 538,3 | +36,6 | 107,3 |
| Акцизы | 63,3 | 67,0 | +2,4 | 103,9 | 71,5 | +4,5 | 106,7 |
| Налоги на совокупный доход | 56,6 | 81,5 | -5,7 | 90,9 | 83,9 | +2,4 | 102,9 |
| Налоги на имущество, в том числе: | 32,9 | 34,3 | +1,9 | 106,1 | 36,2 | +1,9 | 105,5 |
| - налог на имущество физических лиц | 16,5 | 17,7 | +3,4 | 126,0 | 18,4 | +0,7 | 104,0 |
| - земельный налог | 16,4 | 16,6 | -1,5 | 91,6 | 17,8 | +1,2 | 107,2 |
| Государственная пошлина | 9,9 | 16,2 | -3,6 | 73,3 | 14,1 | -2,1 | 87,0 |
| Неналоговые доходы,в том числе: | 148,8 | 141,8 | -7,0 | 95,3 | 145,5 | +3,7 | 102,6 |
| Доходы от использования имущества | 66,9 | 61,7 | -5,2 | 92,2 | 59,4 | -2,3 | 96,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 100,0 | 0,4 | -0,1 | 80,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 53,5 | 63,9 | 10,4 | 119,4 | 64,1 | +0,2 | 100,3 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15,7 | 6,8 | -8,9 | 43,3 | 16,0 | +9,2 | 235,3 |
| Штрафные санкции | 5,4 | 6,9 | 1,5 | 127,8 | 4,8 | -2,1 | 69,6 |
| Прочие | 6,8 | 2,0 | -4,8 | 29,4 | 0,8 | -1,2 | 40,0 |

В целом с территории Ахтубинского муниципального района Астраханской области в различные уровни бюджета поступление налога на доходы физических лиц за 2024 год составило 1 608 млн. руб., что больше факта за аналогичный период 2023 года на 144 млн. руб. (1 464 млн. руб.), темп роста составил 109,8 %.

В 2024 году налог на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Ахтубинского района получен в размере 501,7 млн. руб. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 104,9 % (478,3 млн. руб.).

Налог на доходы физических лиц в собственный бюджет поступил в объеме 349,9 млн. руб. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 101,3 % (345,6 млн. руб.). Увеличение доходов по НДФЛ к уровню прошлого года связано с увеличением МРОТ с 01.01.2024 на 6,3% (с 16 242 руб. до 19 242 руб.).

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 67,0 млн. руб., что составляет 105,8 % к уровню 2023 года (63,3 млн. руб.).

Динамика изменения норматива распределения акцизов в бюджеты:

- муниципальное образование «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» – с 1,452 % в 2023 году до 1,445 % в 2024 году;

- муниципальное образование «Городское поселение город Ахтубинск Ахтубинского муниципального района Астраханской области» – с 0,567 % в 2023 году до 0,555 % в 2024 году;

- муниципальное образование «Городское поселение поселок Верхний Баскунчак Ахтубинского муниципального района Астраханской области» – 0,112 % в 2023–2024 годах;

- муниципальное образование «Городское поселение поселок Нижний Баскунчак Ахтубинского муниципального района Астраханской области» – с 0,055 % в 2023 году до 0,054 % в 2024 году.

Поступление налогов на совокупный доход в консолидированный бюджет в 2024 году составило 81,5 млн. руб., соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 144 % (56,6 млн. руб.).

Увеличение доходов по налогам на совокупный доход наблюдается по следующим видам налогов:

- УСН – темп роста составил 139,2 % к уровню 2023 года, с 44,6 млн. руб. в 2023 году до 62,1 млн. руб. в 2024 году;

- ЕСХН – поступил в объеме 5,9 млн. руб. или 128,3 % к уровню прошлого года (4,6 млн. руб.).

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в объеме 13,4 млн. руб. или 178,7 % к уровню 2023 года (7,5 млн. руб.).

Государственная пошлина поступила в объеме 16,2 млн. руб. или 163,6 % к уровню прошлого года (9,9 млн. руб.).

Доходы от использования муниципального имущества получены в объеме 61,7 млн. руб. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 92,2 % (66,9 млн. руб.), в том числе:

- арендная плата за земельные участки с территории городских и сельских поселений – 95,7 % к уровню 2023 года (50,5 млн. руб. в 2024 году; 52,8 млн. руб. в 2023 году);

- арендная плата за использование имущества – 77,4% к уровню 2023 года (5,2 млн. руб. в 2024 году; 6,7 млн. руб. в 2023 году).

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили на уровне 2023 года, в сумме 0,5 млн. руб.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов фактически поступили в сумме 63,9 млн. руб. Данная группа включает в себя доходы от оказания платных услуг, а также доходы от родительской платы подведомственных учреждений управления образования и управления культуры и кинофикации администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области». Соотношение фактического поступления к поступлениям прошлого года (53,5 млн. руб.) составляет 119,4 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в размере 6,8 млн. руб., в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов – 1,1 млн. руб.;

- доходы от реализации земельных участков с территории сельских и городских поселений Ахтубинского района – 5,7 млн. руб.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба поступили в объеме 6,9 млн. руб. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составило 127,8 % (5,4 млн. руб.).

Динамика недоимки по налоговым и неналоговым платежам в консолидированный бюджет Ахтубинского района

Таблица 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отчетная дата | Факт недоимки на отчетную дату | Прирост/сокращение недоимки в сравнении с предыдущим периодом | Темп прироста недоимки в сравнении с предыдущим периодом, % |
| 01.01.2016 | 99 636,6 |  |  |
| 01.01.2017 | 123 386,6 | +23 750,0 | 23,8 % |
| 01.01.2018 | 145 152,7 | +21 766,1 | 17,6 % |
| 01.01.2019 | 124 828,5 | -20 324,2 | -14 % |
| 01.01.2020 | 81 232,7 | -43 595,8 | -34,9 % |
| 01.01.2021 | 81 463,1 | +230,4 | 0,3 % |
| 01.01.2022 | 77 025,5 | -4 437,6 | -5,4 % |
| 01.01.2023 | 140 129,8 | +63 104,3 | 81,9 % |
| 01.01.2024 | 102 081,3 | -38 048,5 | -27,2 % |
| 01.01.2025 | 89 366,6 | -12 714,7 | -12,5 % |

В период с 2016 по 2018 год объем недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям по Ахтубинскому району ежегодно увеличивался.

В результате проводимых в течение ряда лет мероприятий по снижению задолженности по платежам в консолидированный бюджет Ахтубинского муниципального района Астраханской области удалось добиться снижения уровня недоимки.

С введением с 01.01.2023 института единого налогового платежа изменился порядок уплаты обязательных платежей: налогов, взносов и сборов. Все деньги для уплаты налогов, взносов и сборов стали поступать на единый налоговый счёт – ЕНС. Поступившая от налогоплательщика сумма распределяется между обязательствами налогоплательщика. В первую очередь списывается образовавшаяся недоимка, затем налоги, авансовые платежи по налогам, сборы, страховые взносы, пени, проценты, штрафы. В результате проводимой работы, недоимка в консолидированный бюджет Ахтубинского района за 2023 год сократилась на 38,0 млн. руб.

Фактическое значение недоимки за 2023 год (на 01.01.2024) – 102,1 млн. руб. или 72,8 % к уровню 2022 года.

По состоянию на 01.01.2025 наблюдается снижение недоимки на 12,7 млн. руб. или 12,5 % по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Динамика недоимки по видам налога за 2023–2024 годы отражена в таблице 4:

Динамика недоимки по видам налогов за 2023–2024 годы

Таблица 4

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид налога | 01.01.2024 | 01.01.2025 | Отклонение | % |
| НДФЛ | 26,5 | 18,2 | -8,3 | 68,7 % |
| Налог на прибыль | 0,2 | 0,4 | 0,2 | 200,0 % |
| Налог на имущество организаций | 9,2 | 3,6 | -5,6 | 39,1 % |
| Земельный налог | 13,0 | 13,4 | 0,4 | 103,1 % |
| Налог на имущество физических лиц | 6,2 | 5,1 | -1,1 | 82,3 % |
| Транспортный налог | 33,5 | 29,6 | -3,9 | 88,4 % |
| Налоги на совокупный доход | 10,0 | 16,1 | 6,1 | 161,0 % |
| ЕНВД | 1,5 | 1,4 | -0,1 | 93,3 % |
| ЕСХН | 0,4 | 0,6 | 0,2 | 150,0 % |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,4 | 0,6 | 0,2 | 150,0 % |
| Государственная пошлина | 0,0 | 0,4 | 0,4 | Х |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1,2 | 0,0 | -1,2 | 0,0 % |
| ВСЕГО | 102,1 | 89,4 | -12,7 | 87,6 % |

Несмотря на ограниченные налоговые полномочия муниципальных образований и отсутствие мер воздействия на неплательщиков, в поселениях на постоянной основе проводится разъяснительная работа с населением об исполнении своих обязанностей по уплате налогов и сборов. Проводится анализ причин и состояния задолженности налогоплательщиков, не уплачивающих или не перечисляющих обязательные платежи в консолидированный бюджет Астраханской области. Организована работа по информированию населения об имеющейся задолженности по имущественным налогам и побуждению населения к её погашению. Разработаны и распространены (на официальных сайтах муниципальных образований, в сети интернет, в поселениях – в наиболее посещаемых местах) листовки о необходимости и сроках уплаты налогов.

Детально прорабатываются списки должников, поступающие в муниципальные образования из налогового органа, выявленная при этом некорректная информация главами муниципальных образований направляется в УФНС России по Астраханской области.

В поселениях района функционируют пункты коллективного доступа к сети Интернет с использованием интерактивного сервиса Федеральной налоговой службы «Личный кабинет», «Узнай свою задолженность».

В целях мобилизации доходов в бюджет муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» проводятся следующие основные мероприятия:

Мобилизация доходов бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в 2023–2024 годах

Таблица 5

млн. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Мероприятия | Дополнительные доходы бюджета |
| 2023 год | 2024 год | Всего |
|  Организация претензионной работы по взысканию задолженности по арендным платежам за земельные участки | 0,6 | 10,5 | 11,1 |
|  Реализация имущества и земельных участков | 15,7 | 6,8 | 22,5 |
|  Регистрация обособленных подразделений иногородних организаций | 2,5 | 0 | 2,5 |
| Итого | 18,8 | 17,3 | 36,1 |

Организация работы муниципального контроля в 2023–2024 годах

Таблица 6

млн. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Проведено/выявлено | Результаты |
| 2023 год | 2024 год | Всего |
| Количество проверок | 30 | 24 | 54 |
| Площадь осмотренных земель, га | 2 700,9 | 1 712,8 | 4 413,7 |
| Незаконное использование земельных участков | 3 | 9 | 12 |
| Нецелевое использование земельных участков | 4 | 6 | 10 |
| Сумма штрафов, тыс. руб. | - | - | - |

В связи с тем, что до конца 2024 года продлен мораторий на проведение проверок бизнеса, в адрес контролируемых лиц направлены предостережения об устранении выявленных нарушений. Материалы по данным нарушениям направлены в управление имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», а также в управление сельского хозяйства администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» для дальнейшей работы (постановление Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля»).

По результатам вынесенных предостережений 12 земельных участков очищены от отходов и растительности, проводится работа с арендаторами по изменению цели использования земель в целях эффективного развития отрасли растениеводства.

Характеристика расходов консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области

Основные параметры консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области в период 2023–2025 годов характеризуются следующими показателями:

Таблица 7

млн. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 22023 год, факт | 22024 год, факт | 22025 год, план |
| Доходы | 2 605,3 | 3 808,7 | 2 240,8 |
| Расходы | 2 567,6 | 3 809,0 | 2 361,1 |
| Дефицит/профицит (-/+) | 37,7 | -0,4 | -10,5 |

Динамика расходов консолидированного бюджета в 2023–2025 годах обусловлена необходимостью исполнения «зарплатных» Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012, направленных на повышение оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы, повышением минимального размера оплаты труда, формирование расходов дорожного фонда в объеме, соответствующем его доходной части, реализацию государственных программ, региональных проектов, направленных на достижение целевых показателей национальных проектов, а также других социально значимых мероприятий (организация бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе инвалидов; мероприятия, связанные с обеспечением антитеррористической защищенности объектов образования, ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде).

Говоря о параметрах консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области, необходимо рассмотреть и параметры собственного бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», имеющего наибольший удельный вес (таблица 8).

Основные параметры бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в период 2023–2027 годов

Таблица 8

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2023 год,факт | 2024 год,факт | 2025 год,план | 2026 год,план | 2027 год,план |
| Доходы в том числе: | 1 821,4 | 2 291,4 | 1 764,4 | 1 574,1 | 1 584,3 |
| -налоговые и неналоговые доходы | 546,5 | 589,1 | 633,9 | 651,1 | 699,9 |
| - безвозмездные поступления | 1 274,9 | 1 702,3 | 1 130,5 | 923,0 | 884,4 |
| Расходы | 1 793,1 | 2 308,4 | 1 769,5 | 1 661,3 | 1 680,5 |
| Дефицит/профицит (-/+) | 28,3 | -17,0 | - 9,6 | 6,4 | 12,9 |

Фактический объем расходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» имеет тенденцию роста.

Исполнение бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» по расходам за 2024 год составило 2 308,4 млн. руб. или 128,7% к факту 2023 года. По состоянию на 01.01.2025 просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений отсутствует.

Фонд оплаты труда бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» за 2024 год составил 1 246,2 млн. руб., с учетом межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Астраханской области, что больше, чем в 2023 году на 164,4 млн. руб. (таблица 9).

Таблица 9

млн. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2022 год | 2023 год | 2024 год | Отклонение 2024от 2023 |
| Фонд оплаты труда | 981,4 | 1 081,8 | 1 246,2 | 164,4 |
| в т.ч.: |  |  |  |  |
| за счет средств бюджета Астраханской области | 681,8 | 774,6 | 889,1 | 114,5 |
| за счет средств бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» | 299,6 | 307,2 | 353,0 | 45,8 |

Рост фонда оплаты труда работников на протяжении ряда лет обусловлен необходимостью выполнения «зарплатных» Указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597, предусматривающих повышении заработной платы работникам бюджетной сферы, федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

В условиях сложившейся геополитической ситуации в 2024 году за счет средств собственного бюджета реализованы мероприятия направленные на предотвращение влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики:

- в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 03.10.2022 № 1745 «О специальной мере в сфере экономики и внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2020 г. № 616» направлено 316,1 тыс. руб.

- в целях оказания поддержки граждан, призванных на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, а также членов их семей принято решение о предоставлении семьям следующих мер социальной поддержки:

1) снижение до 50% размера родительской платы за присмотр и уход за детьми (1 270,2 тыс. руб., 152 получателя) и снижение до 100% за присмотр и уход за детьми погибших участников СВО (29,0 тыс. руб., 3 получателя), посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования

2) зачисление в первоочередном порядке в группы продленного дня детей, обучающихся в образовательных организациях, а также освобождение от платы, взимаемой за осуществление присмотра и ухода за указанными детьми в группах продленного дня, при посещении таких групп;

3) право бесплатного посещения занятий (кружков, секций и иных подобных занятий) по дополнительным общеобразовательным программам, учреждений культуры (кинотеатров, музеев, концертных залов и других);

На эффективность бюджетных расходов также влияет увеличение объемов доходов, получаемых муниципальными казенными учреждениями МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» от платной деятельности.

Доходы от платной деятельности по муниципальным учреждениям

Таблица 10

млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2021 год (факт) | 2022 год (факт) | 2023 год (факт) | 2024 год (факт) | 2025 год (план) |
| Учреждения образования | 48,0 | 49,1 | 51,0 | 76,4 | 63,1 |
| Учреждения культуры | 10,3 | 6,5 | 4,5  | 4,2 | 3,7 |
| ИТОГО: | 58,3 | 55,6 | 55,5 | 80,6 | 66,8 |

В целях сокращения долговой нагрузки на бюджеты муниципальных образований 2022 году муниципальными образованиями проведено замещение рыночных заимствований путем привлечения бюджетных кредитов из бюджета Астраханской области.

Муниципальным образованием «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» замещение рыночных заимствований составило 25,7 млн. руб., из них:

- 21,5 млн. руб. на погашение кредитов кредитных организаций;

- 4,2 млн. руб. на возмещение средств местного бюджета, фактически направленных на досрочное погашение долговых обязательств.

Основой реализации долговой политики в 2023–2024 годах стало сохранение объемов муниципального внутреннего долга Ахтубинского района на уровне, позволяющем гарантированно выполнять обязательства по его погашению и обслуживанию.

Муниципальный долг в виде бюджетных кредитов по состоянию на 01.01.2025 составил 31,6 млн. руб. (срок погашения 12.07.2027). Долговая нагрузка на бюджет имеет равномерное распределение во времени. Муниципальная долговая политика нацелена на эффективное регулирование муниципального долга, минимизацию стоимости его обслуживания, равномерное распределение во времени платежей, связанных с погашением и обслуживанием муниципального долга.

Кредитный портфель муниципального образования в объеме 31,6 млн. руб. полностью состоит из бюджетных кредитов. Динамика объема муниципального долга направлена на ежегодное снижение долговой нагрузки. Задача по соблюдению ограничения размера дефицита бюджета реализована.

3. Цели и условия реализации плана

Целями реализации плана являются оздоровление муниципальных финансов Ахтубинского муниципального района Астраханской области, сохранение устойчивости бюджетной системы, обеспечение сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ахтубинского муниципального района Астраханской области, увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет, повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных образований Ахтубинского муниципального района Астраханской области.

План реализуется в условиях масштабного изменения налогового и бюджетного законодательства, в том числе:

- введения прогрессивной шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц, туристического налога;

- уточнения условий применения специального налогового режима – упрощенной системы налогообложения для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Для достижения поставленных целей и ожидаемых результатов реализация плана будет осуществляться по направлениям, указанным в приложении № 1 к плану:

- мобилизация доходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- мероприятия по повышению эффективности расходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- мероприятия в сфере управления муниципальным долгом Ахтубинского муниципального района Астраханской области;

- социально-экономическое развитие Ахтубинского муниципального района Астраханской области.

4. Механизм реализации плана и способы оценки

достижения целевых показателей

План предусматривает планомерную и последовательную реализацию органами местного самоуправления муниципальных образований Астраханской области, мероприятий по улучшению состояния бюджетной системы и оздоровлению муниципальных финансов Ахтубинского муниципального района Астраханской области.

В целях реализации настоящего плана предусматривается предоставление отчетов об исполнении мероприятий плана ответственными исполнителями за I полугодие и год в адрес финансового управления администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области». Отчеты должны содержать информацию о проводимых мероприятиях, причинах перевыполнения (неисполнения) целевых показателей, перспективах улучшения (корректировки) и необходимых действиях со стороны ответственных исполнителей (приложения № 2, № 3 к плану).

Финансовое управление администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» осуществляет координацию и контроль за выполнением мероприятий, направленных на рост доходов консолидированного бюджета и бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», готовит сводный отчет и направляет его результаты в министерство финансов Астраханской области.

На 2025–2027 годы определен ряд мероприятий, направленных на повышение доходной части бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»:

- обеспечение роста по собственным доходам консолидированного бюджета Ахтубинского района;

- работа по увеличению уровня и легализации заработной платы;

- координация взаимодействия уполномоченных органов и ОМСУ в целях актуализации налогооблагаемой базы по имущественным налогам;

- организация взаимодействия с налоговыми и правоохранительными органами по осуществлению мероприятий, направленных на легализацию экономической деятельности;

- взаимодействие с налоговыми органами в части постановки на налоговый учет организаций, осуществляющих деятельность на территории муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», головные структуры которых состоят на учете в других районах Астраханской области и регионах Российской Федерации;

- продолжение работы рабочей группы межведомственной комиссии по противодействию нелегальной занятости на территории Ахтубинского муниципального района Астраханской области;

- проведение работы с хозяйствующими субъектами, получившими государственную поддержку, но не уплачивающими налоги, либо имеющими низкие показатели бюджетной эффективности оказанной поддержки;

- обеспечение мероприятий по повышению роли имущественных налогов;

- проведение мониторинга недоимки по платежам в консолидированный бюджет Ахтубинского муниципального района Астраханской области, выявление причины её образования у налогоплательщиков, принятие мер по урегулированию недоимки.

- создание благоприятных условий для привлечения инвестиций и для создания новых предприятий на территории муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- проведение мероприятий по увеличению доходов от платной деятельности подведомственных учреждений органов местного самоуправления;

- организация работы по начислению и взиманию годовой арендной платы за предоставляемые земельные участки, собственность на которые не разграничена и которые расположены в пределах сельских поселений Ахтубинского муниципального района Астраханской области, с учетом повышения базовых ставок, утвержденного с 01.01.2025;

- проведение мероприятий по установлению эффективных корректировочных коэффициентов, используемых для исчисления годовой арендной платы за предоставляемые в аренду объекты нежилого муниципального фонда;

- формирование земельных участков для предоставления их льготным категориям граждан, а также продажи земельных участков через аукцион;

- усиление мероприятий по проведению муниципального земельного контроля, выявление незаконного захвата земель, оформление земельных участков и, вследствие этого, увеличение поступлений арендных платежей за землю;

- проведение мероприятий по претензионной работе, направленной на взыскание задолженности по арендной плате за землю;

- продолжение работы муниципальными образованиями сельских поселений Ахтубинского муниципального района Астраханской области:

по инвентаризации объектов недвижимости, выявлению заброшенных и неиспользуемых участков;

мотивированию субъектов права к оформлению объектов недвижимости, к побуждению в их регистрации;

проведение мероприятий по выявлению собственников земельных участков;

актуализации сведений о правообладателях ранее учтенных объектов недвижимости (в случае отсутствия таких сведений в Едином государственном реестре недвижимости), а также сведений о характеристиках таких объектов (категория земель, вид разрешенного использования, адрес и т.п.);

проведение анализа кадастровой стоимости земельных участков и объектов капитального строительства на основании сведений ЕГРН и её актуализации, в случае выявления отклонений;

формирование перечня земельных участков, отвечающих критериям для применения повышающего коэффициента в соответствии с пунктами 15, 16 статьи 396 Налогового кодекса Российской Федерации.

Целевые показатели мероприятий, направленных на получение дополнительных доходов консолидированного бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области», представлены в приложении № 1 к настоящему плану.

- организация работы органов местного самоуправления при заключении контрактов, в том числе проведение работы с иногородними организациями и подрядчиками, выполняющими работы по муниципальным контрактам, но не состоящими на налоговом учете по месту осуществления деятельности на территории муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области».

Муниципальными образованиями Ахтубинского муниципального района Астраханской области проведена работа по определению приоритетных направлений расходования бюджетных средств, поиску скрытых резервов, повышению эффективности бюджетных расходов.

В рамках оптимизации расходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» реализуются следующие мероприятия:

соблюдение установленных нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;

соблюдение уровня соотношений средних заработных плат руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера и средней заработной платы работников учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера), который рассчитывается и устанавливается главным распорядителем бюджетных средств, в кратности от 1 до 5;

не увеличение штатной численности исполнительных органов местного самоуправления муниципального образования Астраханской области;

удельный вес закупок, проведенных конкурентными способами по итогам финансового года;

экономический эффект бюджетов муниципальных образований за счет снижения цен заключенных контрактов при осуществлении закупок конкурентными способами для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд муниципальных образований Астраханской области, относительно начальных максимальных цен контрактов;

увеличение объема средств, полученных муниципальными учреждениями, от оказания платных услуг;

мониторинг состояния кредиторской и дебиторской задолженности бюджета муниципального образования, в том числе просроченной.

Меры по оптимизации расходов в условиях несбалансированности бюджетов муниципальных образований Ахтубинского муниципального района Астраханской области, а также в связи со сложившейся экономической ситуацией позволят муниципальным образованиям Ахтубинского муниципального района Астраханской области дополнительно высвободить финансовые средства на решение первоочередных нужд.

Экономия средств бюджетов, полученная при заключении муниципальных контрактов в рамках Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в 2024 году составила 4,3 млн. руб. и направлена на нужды бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области».

С целью повышения эффективности бюджетных расходов по учреждениям, подведомственным управлению образования администрации муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в 2025 году планируется оптимизация сети образовательных организаций путем:

- ликвидации дошкольной группы при МКОУ «СОШ № 9 МО «Ахтубинский район» (экономия составит 795,6 тыс. руб.);

- ликвидации дошкольной группы при МКОУ «СОШ № 11 МО «Ахтубинский район» поселка Верхний Баскунчак (экономия составит 235,1 тыс. руб.).

Муниципальными образованиями на постоянной основе проводится работа по мониторингу, сокращению объема кредиторской задолженности:

- осуществляется ежеквартальный анализ состояния кредиторской задолженности;

- участники бюджетного процесса проводят работу по изысканию средств для погашения кредиторской задолженности за счет перераспределения ранее запланированных расходов.

В соответствии с распоряжением министерства финансов Астраханской области от 16.09.2024 № 615-р муниципальное образование «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» относится к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости в соответствии со ст. 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Реализация плана позволит:

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

- сохранить устойчивость бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- обеспечить сбалансированность бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- снизить долговую нагрузку на бюджет муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»;

- обеспечить недопущение просроченной кредиторской задолженности.

6. Риски реализации плана

Риски реализации плана обусловлены современными условиями финансово-экономической нестабильности.

Формируя классификацию рисков, влияющих на уровень достижения установленных планом показателей и определяющих их недостижение, можно выделить следующие группы:

- в сфере формирования доходов консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области:

изменение налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в части налогообложения и нормативов зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

изменение законодательства Астраханской области в части предоставления налоговых льгот и преференций налогоплательщикам в целях реализации плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики Астраханской области;

сокрытие налоговой базы, в том числе по налогу на доходы физических лиц, в связи с возможным ростом неофициальной (теневой) заработной платы;

неисполнение налогоплательщиками налоговых обязательств или исполнение налоговых обязательств не в полном объеме;

риски, обусловленные сокращением финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

- в сфере формирования расходов консолидированного бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»:

риски, вызванные инфляционным давлением на текущие расходы;

риски, связанные с принятием на вышестоящем уровне решений, влияющих на увеличение расходных обязательств муниципальных образований;

риски, связанные с возникновением непредвиденных ситуаций форс-мажорного характера.