

УТВЕРЖДЕН  
постановлением администрации  
МО «Ахтубинский район»  
от 13.02.2023 № 64

План  
мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов  
Ахтубинского района Астраханской области на период до 2026 года

1. Общие положения

План мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов Ахтубинского района Астраханской области на период до 2026 года (далее – план) разработан в целях формирования бюджетной политики, ориентированной на социально-экономическое развитие, создание условий для эффективного управления муниципальными финансами Ахтубинского 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 района Астраханской области в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, а также совершенствования управления долговыми обязательствами.

2. Характеристика текущего состояния муниципальных финансов  
Ахтубинского района Астраханской области

Современное состояние бюджетной системы Ахтубинского района Астраханской области 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 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 район». Бюджетная политика муниципального образования «Ахтубинский район» на 2023 – 2026 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 район» 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 2023 – 2026 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 соблюдения 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 МО «Ахтубинский район»;
- повышение эффективности использования целевых межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Астраханской области.

В прогнозируемой ситуации ограниченности финансовых ресурсов приоритетными в 2023–2026 годы 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 МО «Ахтубинский район»;
- 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 район Астраханской области участвовал в реализации национальных проектов: «Культура», «Жилье и городская среда», «Экология», «Образование».

В 2020 году в рамках консолидированного бюджета реализовано 3 национальных проекта на общую сумму 68,7 млн. руб., из них:

1. Национальный проект «Культура» на сумму 2,5 млн. рублей:
  - улучшена материальная база МКУ ДО «Районная детская школа искусств им. М.А. Балакирева»: приобретены рояль, электронное фортепиано, синтезатор, музыкальные инструменты, интерактивное оборудование и методическая литература, для обучающихся;
2. Национальный проект «Жилье и городская среда» на сумму 55,1 млн. рублей:
  - на переселение граждан из аварийного жилищного фонда направлено 29,8 млн. рублей. Средства перечислены муниципальному образованию МО «Город Ахтубинск» на возмещение гражданам выкупной цены, связанной с изъятием для муниципальных нужд жилых помещений, расположенных по адресу: г. Ахтубинск, ул. Бахчиванджи, д. 17. Фактически площадь расселяемых жилых помещений в 2020 году составила 857,7 кв.м (18 квартир);
  - на благоустройство территорий муниципальных образований направлено 2,6 млн.

руб. Средства направлены МО «Город Ахтубинск», которым осуществлены мероприятия по благоустройству дворовой территории, прилегающей к многоквартирному дому по ул. Грекова, д. 1 – 2 067, 0 тыс. руб.; устройство освещения дворовых территорий по ул. Нестерова, д. 2, 2а, 4, ул. Жуковского, д. 18 (1 этап) и ул. Циолковского, д. 2, 4, 6, 8 - 529 тыс. руб. Итого по дворовым территориям заключено и исполнено 7 контрактов;

– на формирование современной городской среды направлено 22,7 млн. руб. В программе приняли участие муниципальные образования: МО «Город Ахтубинск», МО «Село Болхуны», МО «Капустиноярский сельсовет», МО «Село Ново-Николаевка», МО «Успенский сельсовет», МО «Золотухинский сельсовет», МО «Поселок Нижний Баскунчак». Финансирование данных муниципальных образований в рамках реализации мероприятий по благоустройству общественных территорий осуществлялось Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области напрямую путем предоставления субсидии. Заключено и исполнено в общей сложности 38 контрактов (из них - 29 контрактов в городских поселениях, 9 контрактов - в сельских поселениях):

по сельским поселениям работы выполнены в полном объеме на сумму 4,5 млн. руб. (установлена детская и спортивная площадки в с. Капустин Яр);

по городским поселениям: в МО «Поселок Нижний Баскунчак» работы выполнены в полном объеме, в МО «Город Ахтубинск» выполнены работы по благоустройству общественных территорий «Стадион Волга», «Парк культуры и отдыха», Парк по ул. Котовского, Парк «Центральны» по ул. Чкалова, работы по устройству пилонов и газонных заграждений. Произведена оплата контрактов на общую сумму 18,2 млн. руб.;

### 3. Национальный проект «Экология»:

– на разработку ПСД по рекультивации несанкционированной свалки на территории МО «Город Ахтубинск» в районе поселка Джелга направлено 11,1 млн. рублей.

В 2021 году в рамках консолидированного бюджета реализовано 3 национальных проекта на общую сумму 61,2 млн.руб., из них:

#### 1. Национальный проект «Образование» на сумму 1,2 млн. руб.:

– с целью реализации мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» проведен ремонт спортивного зала – МКОУ «СОШ № 11 «Ахтубинский район» поселка Верхний Баскунчак»;

#### 2. Национальный проект «Жилье и городская среда» на сумму 60,0 млн. руб.:

– на переселение граждан из аварийного жилищного фонда направлено 37,9 млн. руб. Средства перечислены муниципальному образованию МО «Город Ахтубинск» на возмещение гражданам выкупной цены, связанной с изъятием для муниципальных нужд жилых помещений, расположенных по адресу: г. Ахтубинск, ул. Бахчиванджи, д. 17.

– на реализацию формирования современной городской среды направлено 22,1 млн. руб. В программе приняли участия городские и сельские поселения Ахтубинского района, финансирование которых осуществлялось Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Астраханской области напрямую путем предоставления субсидии.

В МО «Город Ахтубинск» благоустроены парки «Комсомольский», «Бойцам бронепоезда» (установлены спорт.площадки, проведены работы по устройству уличного освещения, тротуаров, парковочных мест).

В МО «Капустиноярский сельсовет» благоустроена общественная территория перед Домом Культуры.

В МО «Успенский сельсовет» выполнены работы по благоустройству сквера на общественной территории «Сквер».

В МО «Покровский сельсовет» благоустроена территория парка Дома культуры.

В МО «Село Ново-Николаевка» осуществлено электроснабжение сетей уличного освещения ул. Спортивная, пер. Школьный, ул. Советская, ул. Степная, ул. Кирова.

В МО «Село Болхуны» благоустроен сквер по ул. Базарная, 6А.

В МО «Золотухинский сельсовет» выполнены работы по благоустройству сквера по ул. Ленина, 36.

В МО «Поселок Нижний Баскунчак» благоустроена общественная территория Сквер «Стахановский садик» (Тротуар, площадка фотозоны, площадка для Стеллы, детская площадка).

3. Национальный проект «Культура» в сумме 50,0 тыс. руб.:

– в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») («Астраханская область»), в рамках национального проекта «Культура» произведена выплата денежного поощрения работникам Дома культуры с. Капустин Яр.

В 2022 году в рамках консолидированного бюджета реализовано 4-х национальных проектов на общую сумму 868,8 млн. руб., из них:

1. Национальный проект «Жилье и городская среда»:

– на реализацию регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (Астраханская область) направлено 0,8 млн. руб.

– на реализацию программы формирование современной городской среды направлено 20,8 млн. руб.

– на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды направлено 72,2 млн. руб.

2. 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, нарастающим итогом) МО «Город Ахтубинск» освоил 774,6 млн. руб.

3. Национальный проект «Культура»:

– в рамках основного мероприятия по реализации регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди») («Астраханская область»), в рамках национального проекта «Культура» предусмотрено оказание государственной поддержки лучшим сельским учреждениям культуры (ДК с. Капустин Яр) в сумме 100,0 тыс. руб.

4. 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 0,3 млн. руб.

В 2023 - 2025 годах в рамках муниципальных программ на территории Ахтубинского района Астраханской области продолжится реализация региональных проектов, входящих в состав национальных проектов, определенных Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

## 2.1. Характеристика доходов консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области

Исполнение доходной части собственного бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в 2022 году составило 1 639 090,99123 тыс. руб. или 98,1% к прогнозу (106,0 % к 2021 году –1 546 086,65872 тыс. руб.), в том числе:

– налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 509 048, 98656 тыс. руб. или 99,0 % к плану (514 272,32281 тыс. руб.) и 126,0 % к поступлениям за 2021 год (403 822,14983 тыс. руб.);

– безвозмездные поступления составили 1 130 042,00467 тыс. руб. или 99,2% к плану (1 157 147,77589 тыс. руб.) и 98,9 % к поступлениям за 2021 год (1 142 264,50889 тыс. руб.);

– безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы составили 1 129 260,31581 тыс. руб. или 97,6 % к плану (1 156 717,81903 тыс. руб.) и 98,8 % к поступлениям за 2021 год (1 142 785,31082 тыс. руб.).

Положительный темп роста собственных доходов к уровню 2021 года достигнут за счет следующих доходных источников:

– доходы от оказания платных услуг – +51,1 млн. руб. (в результате изменения типа учреждений образования и культуры с бюджетного на казенный)

– НДФЛ – +38,5 млн. руб. (увеличение МРОТ, денежного довольствия военнослужащим, работникам предприятий военной промышленности);

– доходы от реализации имущества – +11,4 млн. руб.;

– акцизы – +8,6 млн. руб.;

– госпошлина – +3,3 млн. руб.;

– штрафы – +1,0 млн. руб.

По сравнению с 2021 годом объем собственных доходов консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области в 2022 году увеличился на 121,4 млн. руб. или на 120,1 % и составил 725,3 млн. руб.

Прогнозируемый объем собственных доходов консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области на 2023 год по сравнению с фактическим показателем 2022 года увеличился на 22,8 млн. руб. темп роста 103,1 % и составил 748,1 млн. руб.

Таблица № 1

Динамика поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Ахтубинского района Астраханской области в 2021-2022 годах, млн. руб.

Наименование показателей	Факт 2020 года	Факт 2022 года	Темп роста 2022 года к 2021 году		План на 2023 год	Отклонение плана 2023 года от факта 2022 года	
			±	%		±	%
НДФЛ	361,4	414,8	+53,4	114,8	407,6	-7,2	98,3
Акцизы	60,4	60,9	+0,5	100,8	53,2	-7,7	87,4
Налоги на совокупный доход	69,0	62,3	-6,7	90,3	67,0	+4,7	107,5
Налоги на имущество, в том числе:	33,1	31,0	-2,1	93,7	39,6	8,6	127,7
- налог на имущество физических лиц	13,1	13,1	-	100,0	15,6	+2,5	119,1
- земельный налог	20,0	17,9	-2,1	89,5	24,0	+6,1	134,1

Государственная пошлина	10,2	13,5	-3,3	132,4	13,6	+0,1	100,7
Доходы от использования имущества	48,4	46,7	-1,7	96,5	61,2	14,5	131,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,3	0,4	+0,1	133,3	0,5	+0,1	125,0
Доходы от оказания платных услуг	0,6	51,5	+50,9	в 85,8 раз	69,0	17,5	134,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11,5	35,1	+23,6	305,2	31,4	-3,7	89,5
Штрафные санкции	5,6	6,0	+0,4	107,1	4,5	-1,5	75
Прочие	3,4	3,1	-0,9	77,5	0,5	-2,6	16,1
Всего доходов:	603,9	725,3	+121,4	120,1	748,1	+22,8	103,1

В 2022 году налог на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Ахтубинского района получен в размере 414,8 млн. руб. Соотношение фактического поступления к поступлению прошлого года составляет 114,8 % (361,4 млн. руб.).

Налог на доходы физических лиц в собственный бюджет района поступил в размере 289,5 млн. руб. Соотношение фактического поступления к поступлению 2021 года составляет 114,9 % (259,1 млн. руб.). Увеличение доходов по НДФЛ к уровню прошлого года произошло по следующим причинам:

- увеличение денежного довольствия военнослужащим с 01.10.2021 на 3,7%;
- увеличение МРОТ в 2022 году:
- с 01.01.2022 на 8,6% (с 12 792 руб. на 01.01.2021 до 13 890 руб. на 01.01.2022);
- с 01.06.2022 на 10% (с 13 890 руб. на 01.01.2022 до 15 279 руб. на 01.06.2022).

В целом с территории Ахтубинского района в различные уровни бюджета поступление НДФЛ составило 1 134 464,40 тыс. руб., что больше факта за аналогичный период 2021 года на 48 493,56 тыс. руб. (1 085 970,84 тыс. руб.), темп роста составил 104,5 %.

Акцизы по подакцизным товарам поступили в сумме 60,9 млн. руб., что составляет 100,8 % (60,4 млн. руб.) от уровня 2021 года.

Динамика изменения норматива распределения акцизов в бюджеты района:

- МО «Ахтубинский район» – с 1,388 % в 2021г. до 1,458 % в 2022г.
- МО «Город Ахтубинск» – с 1,09 % в 2021г. до 0,57 % в 2022г.
- МО «Поселок Верхний Баскунчак» – с 0,107 % в 2021г. до 0,113 % в 2022г.
- МО «Поселок Нижний Баскунчак» – с 0,052 % в 2021г. до 0,055 % в 2022г.

Поступление налогов на совокупный доход в 2022 году составило 62,3 млн. руб., снижение поступлений в сравнении с 2021 годом (69,0 млн. руб.) составило (-) 6,7 млн. руб., 90,3 %.

– ЕНВД – снижение в 36 раз с 7,4 млн. руб. в 2021 году до (-) 0,2 млн. руб. в 2022 году в связи с отменой с 01.01.2021 на территории Российской Федерации специального налогового режима – системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) и переходом части налогоплательщиков на налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, патентную систему налогообложения и другие системы налогообложения;

– ЕСХН – поступил в объеме 3,1 млн. руб. или 67,4 % к уровню прошлого года (4,6 млн. руб.). По информации главного администратора доходов бюджета – УФНС России

по Астраханской области уменьшение поступлений связано с удорожанием посадочных материалов, увеличением затрат на удобрение и полив у ряда сельскохозяйственных производителей;

– налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения поступил в объеме 13,0 млн. руб. или 97,0% к уровню 2021 года (13,4 млн. руб.).

Увеличение доходов наблюдается по:

– УСН – темп роста составил 106,3 % к уровню 2021 года, с 43,6 млн. руб. в 2021 году до 46,4 млн. руб. в 2022 году.

Поступление по группе «налоги на имущество» (налог на имущество физических лиц и земельный налог) в 2022 году составило 31,0 млн. руб., снижение к уровню 2021 года – 33,1 млн. руб. (темп снижения – 93,7 %). Уменьшение доходов данной группы связано со снижением земельного налога в результате переоценки кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов и сельскохозяйственного назначения на территории Астраханской области, в результате которого произошло снижение начислений земельного налога.

Поступление доходов от использования имущества в 2022 году составило 46,7 млн. руб., с темпом роста к 2021 году (48,4 млн. руб.) 96,5 %.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов фактически поступили в сумме 51,5 млн. руб. Данная группа включает в себя доходы от оказания платных услуг, а также доходы от родительской платы подведомственных учреждений управления образованием и управления культуры администрации МО «Ахтубинский район». К уровню 2021 года (0,6 млн. руб.) доходы данной группы выросли в 85,8 раз, что связано с изменением типа учреждений управления образованием и управления культуры с бюджетного на казенный.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году составили 35,1 млн. руб., что больше поступлений за 2021 год (11,5 млн. руб.) на 23,6 млн. руб. (рост в 3 раза).

Таблица № 2

Динамика недоимки по налоговым и неналоговым платежам в консолидированный бюджет МО «Ахтубинский район»

Отчетная дата	Факт недоимки на отчетную дату, тыс. руб.	Прирост/сокращение недоимки в сравнении с предыдущим периодом, тыс. руб.	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	100,3%
01.01.2022	77 025,5	-4 437,6	94,6%
01.01.2023	140 129,8	+63 104,3	181,9%

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 МО «Ахтубинский район» удалось добиться снижения уровня недоимки по состоянию на 01.01.2019 на 20,3 млн. руб. Фактическое значение недоимки за 2018 год – 124,8 млн. руб. или 86 % к показателю по состоянию

на 01.01.2018. За 2019 год (на 01.01.2020) недоимка снизилась на 43,6 млн. руб. или 65,1% к уровню прошлого года. За 2021 год (на 01.01.2022) недоимка снизилась на 4,4 млн. руб.

По состоянию на 01.01.2023 недоимка по основным налогам, зачисляемым в бюджеты всех уровней с территории муниципального района, составила 140,1 млн. руб.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года наблюдается рост недоимки на 81,9%, или на 63,1 млн. руб. (на 01.01.2022 сумма недоимки составила 77,0 млн. руб.). Основная причина роста – увеличение недоимки по налогу на прибыль на 57,1 млн. руб. Динамика недоимки по видам налога за 2021-2022 годы отражена в таблице:

Таблица № 3

## Динамика недоимки по видам налога за 2021-2022 годы

Вид налога	01.01.2022, млн. руб.	01.01.2023, млн. руб.	Отклонение, руб.	%
НДФЛ	19,5	19,6	-0,1	100,0
Налог на прибыль	6,2	63,3	+57,1	859,7
Налог на имущество организаций	2,9	3,1	+0,2	106,9
Земельный налог	10,4	11,4	+1,0	109,6
Налог на имущество физических лиц	4,7	5,5	+0,8	117,0
Транспортный налог	28,2	31,5	+3,3	111,7
Налоги на совокупный доход	2,9	3,1	+0,2	107,9
ЕНВД	1,5	1,1	-0,5	63,2
ЕСХН	0,3	0,3	0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,2	0,1	-0,1	50,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	0,2	1,2	+1,0	
<b>ВСЕГО</b>	<b>77,0</b>	<b>140,1</b>	<b>+63,1</b>	<b>181,9</b>

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 уплаты налогов.

Детально прорабатываются списки должников, поступающие в муниципальные образования из налогового органа, выявленная при этом некорректная информация главами муниципальных образований направлена 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 МО «Ахтубинский район» проводятся следующие основные мероприятия:



## Мобилизация доходов бюджета МО «Ахтубинский район» в 2021-2022 годах

Мероприятия	Дополнительные доходы бюджета, млн. руб.		
	2021 год	2022 год	Всего
1. Организация претензионной работы по взысканию задолженности по арендным платежам за земельные участки	2,8	1,22	4,02
2. Реализация имущества и земельных участков	11,5	36,6	48,1
4. Инициирование вопроса об открытии в Ахтубинском районе обособленного подразделения МЧС России по Астраханской области	1,9		1,9
5. Регистрация обособленных подразделений иногородних организаций	0,069	1,0	1,069
Итого	16,269	38,82	55,089

Таблица № 5

## Организация работы муниципального контроля в 2021-2022 годах

Проведено/выявлено	Результаты		
	2021 год	2022 год	Всего
Количество проверок	10	8	18
Площадь осмотренных земель, га	517,3	2465,8	2983,1
Незаконное использование земельных участков	6	2	8
Нецелевое использование земельных участков	1	6	7
Сумма штрафов, тыс. руб.	50,0	5	55,0

## 2.2. Характеристика расходов консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области

Основные параметры консолидированного бюджета Ахтубинского района Астраханской области в период 2020-2023 годов характеризуются следующими показателями:

Таблица № 6

тыс. руб.

Наименование показателя	2020 год факт	2021 год факт	2022 год факт	2023 год план
Доходы	2 209 551,5	2 144 000,6	3 008 972,4	2 256 631,5
Расходы	2 063 717,9	2 266 494,2	3 000 969,5	2 341 570,2
Дефицит/профицит (-/+)	145 833,6	-122 493,6	8002,9	-7 207,3

Фактическое увеличение расходов консолидированного бюджета в 2020-2022 годах обусловлено необходимостью исполнения 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).

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 № 7)

Таблица № 7

Основные параметры бюджета муниципального образования  
«Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»  
в период 2020-2025 годов

Наименование показателя	тыс. руб.					
	2020 год факт	2021 год факт	2022 год факт	2023 год план	2024 год план	2025 год план
Доходы	1 552 473,2	1 546 086,7	1 639 090,9	1 542 355,0	1 448 391,4	1 345 179,1
в т.ч. безвозмездные поступления	1 176 887,8	1 142 264,5	1 130 042, 0	1 012 132,2	930 430,6	815 736,1
Расходы	1 436 677,3	1 664 551,3	1 626 531,4	1 542 562,3	1 436 300,7	1 332 812,4
Дефицит/профицит (-/+)	115 795,9	-118 464,6	12,6	207,3	12 090,6	12 366,7

Объем расходов бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» в 2020 - 2025 годах имеет разнонаправленную тенденцию.

Пик расходов за рассматриваемый период в 2021 году составил 1 664,5 млн. рублей, что обусловлено наличием значительного объема остатков средств бюджета на начало года, привлечением межбюджетных трансфертов, в том числе для реализации региональных проектов в целях достижения целевых показателей национальных проектов.

Исполнение бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» по расходам за 2022 год составило 1 626,5 млн. руб. или 96,0% к утвержденному плану. По состоянию на 01.01.2023 просроченная кредиторская задолженность муниципальных учреждений отсутствует.

Фонд оплаты труда бюджета муниципального образования «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области» за 2022 год составил 981,4 млн. руб., с учетом межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Астраханской области, что больше, чем в 2021 году на 88,4 млн. руб. (893,0 млн. руб.).

Таблица № 8

	тыс. руб.			
	2020 год	2021 год	2022 г	Отклонение 2022 от 2021
Фонд оплаты труда	799 978,20	892 984,50	981 423,8	88 439,3
в т.ч.:				
за счет средств бюджета Астраханской области	556 707,80	621 579,3	681 797,7	60 218,4
за счет средств бюджета МО «Ахтубинский муниципальный район Астраханской области»	243 170,40	271 405,2	299 626,1	28 220,9

Рост фонда оплаты труда работников на протяжении ряда лет обусловлен необходимостью выполнения 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».

Начиная с 2021 года за счет средств собственного бюджета на социальные выплаты гражданам, а именно на организацию бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, в том числе инвалидов, направлено в 2021 году - 1 700,2 тыс. руб., в 2022 году – 4 931,2 тыс. руб.

На эффективность бюджетных расходов также влияет увеличение объемов доходов, получаемых муниципальными казенными учреждениями МО «Ахтубинский район» от оказания платных услуг.

Таблица № 9

Доходы от оказания платных услуг по муниципальным учреждениям, тыс. руб.

	2019 год (факт)	2020 год (факт)	2021 год (факт)	2022 год (факт)	2023 год (план)
Учреждения образования	57 416,5	35 296,5	47 953,4	49 090,2	68 073,0
Учреждения культуры	13 027,9	6 649,9	10 388,3	6 500,3	7 517,8
ИТОГО	70 444,4	41 946,4	58 341,7	55 590,5	75 590,8

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.

В результате привлечение бюджетного кредита, полученного на замещение кредитов кредитных организаций экономический эффект по обслуживанию муниципального долга составил 2,4 млн. руб. Высвободившиеся средства были направлены на оплату исполнительных листов в пользу ПАО «Астраханская энергосбытовая компания» и обеспечение деятельности подведомственных учреждений.

### 3. Цели и условия реализации плана

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

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

1. Мобилизация доходов бюджета Ахтубинского района.
2. Мероприятия по повышению эффективности расходов бюджета Ахтубинского района.
3. Мероприятия в сфере управления муниципальным долгом Ахтубинского района.

### 4. Мероприятия плана

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

### 5. Механизм реализации плана и способы оценки достижения целевых показателей

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

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

Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет МО «Ахтубинский район» на 2023 год составят 748,1 млн. руб., что больше факта 2022 года на 22,8 млн. руб. (темп роста 103,1 %).

Основная причина прогнозируемого роста доходов - увеличение доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 17,5 млн. руб., и включают в себя доходы от оказания платных услуг, а также доходы от родительской платы подведомственных учреждений управления образованием и управления культуры администрации МО «Ахтубинский район».

Прогнозируемые доходы на 2023 год в собственный бюджет МО «Ахтубинский район» составляют 1 542,4 млн. руб., или 94,1 % к факту 2022 года (1 639,1 млн. руб.), в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 530,2 млн. руб. или 104,2% к поступлениям за 2022 год (509,0 млн. руб.);
- безвозмездные поступления составили – 1 012,1 млн. руб. или 89,6% к поступлениям за 2022 год (1 130,0 млн. руб.);

На 2023 – 2026 годы определен ряд мероприятий, направленных на повышение доходной части бюджета Ахтубинского района:

1. Обеспечение роста по собственным доходам консолидированного бюджета МО «Ахтубинский район».

2. Работа по увеличению уровня и легализации заработной платы.

3. Координация взаимодействия уполномоченных органов и ОМСУ в целях актуализации налогооблагаемой базы по имущественным налогам.

4. Организация взаимодействия с налоговыми и правоохранительными органами по осуществлению мероприятий, направленных на легализацию экономической деятельности.

5. Взаимодействие с налоговыми органами в части постановки на налоговый учет организаций, осуществляющих деятельность на территории МО «Ахтубинский район», головные структуры которых состоят на учете в других районах Астраханской области и регионах Российской Федерации.

6. Продолжение работы комиссии по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Ахтубинского района и комиссии по адаптации неформального рынка труда и борьбе с нарушениями трудовых прав работников.

7. Проведение работы с хозяйствующими субъектами, получившими государственную поддержку, но не уплачивающими налоги, либо имеющими низкие показатели бюджетной эффективности оказанной поддержки.

8. Обеспечение мероприятий по повышению роли имущественных налогов.

9. Проведение мониторинга недоимки по платежам в консолидированный бюджет Ахтубинского района, выявление причины её образования у налогоплательщиков, принятие мер по урегулированию недоимки.

10. Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций и для создания новых предприятий на территории Ахтубинского района.

11. Формирование земельных участков для предоставления их льготным категориям граждан, а также продажи земельных участков через аукцион.

12. Усиление мероприятий по проведению муниципального земельного контроля, выявление незаконного захвата земель, оформление земельных участков и, за счет этого, увеличение поступлений арендных платежей за землю.

13. Проведение мероприятий по претензионной работе, направленной на взыскание задолженности по арендной плате за землю.

14. Продолжение работы муниципальными образованиями сельских поселений Ахтубинского района:

– 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 Ахтубинского района, представлены в приложении № 1 к настоящему плану.

15. 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 МО «Ахтубинский район».

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

В рамках оптимизации расходов бюджета Ахтубинского района 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 района, а также в связи со сложившейся экономической ситуацией позволят муниципальным образованиям Ахтубинского района дополнительно высвободить финансовые средства на решение первоочередных нужд.

В соответствии с распоряжением Правительства Астраханской области от 25.01.2023 №13-Пр «О перечне должностей инженерно-технического, производственного, обслуживающего (вспомогательного) персонала, участвующего в реализации образовательных программ» с 01.02.2023 на финансирование за счет средств субвенций из бюджета Астраханской области переведены 50,05 ставок работников, ранее финансируемых за счет средств бюджета МО «Ахтубинский район». Экономия средств бюджета МО «Ахтубинский район» в 2023 году составит 11 179,6 тыс. руб. (МРОТ 16 242 руб.), что позволит муниципальному образованию выполнить Указ Президента, в части достижения плановых показателей среднемесячной заработной платы, а также на повышение 5,5 процента с 01.02.2023 в соответствии с распоряжением Правительства Астраханской области от 15.02.2023 № 36-Пр «О мерах по повышению оплаты труда работников государственных учреждений Астраханской области».

Дополнительным источником финансирования, обеспечивающим подкрепление бюджетного финансирования муниципальных учреждений Ахтубинского района, стали доходы от предпринимательской деятельности. Учреждения Ахтубинского района ориентированы на оказание платных услуг населению. С 01.10.2022 повышен размер родительской платы в день за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных бюджетных учреждениях в среднем на 20%.

С целью повышения эффективности бюджетных расходов по учреждениям, подведомственным управлению образованием администрации МО «Ахтубинский район», в 2023 году планируется присоединение МКДОУ «Болхунский Детский сад МО «Ахтубинский

район» к МКОУ «Болхунская СОШ МО «Ахтубинский район» (сокращение 1 юридического лица).

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», будет направлена для нужд бюджетов Ахтубинского района Астраханской области.

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.

Для отнесения муниципального образования к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости, значение показателя «Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга), возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» должно сохраняться на уровне не более 13 процентов. В соответствии с распоряжением министерства финансов Астраханской области от 21.09.2021 № 370-р «О реализации статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» муниципальное образование «Ахтубинский район» отнесено к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Реализация плана финоздоровления позволит:

- повысить качество управления муниципальными финансами, эффективность и результативность бюджетных расходов;
- сохранить устойчивость бюджета МО «Ахтубинский район»;
- обеспечить сбалансированность бюджета МО «Ахтубинский район»;
- снизить долговую нагрузку на бюджет МО «Ахтубинский район»;
- 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 Ахтубинского района 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 и т.п.