

ПРОГРАММА оздоровления муниципальных финансов Прионежского муниципального района на 2025-2029 годы

Программа оздоровления муниципальных финансов Прионежского муниципального района на 2025-2029 годы (далее – Программа) в целях формирования бюджетной политики Прионежского муниципального района, ориентированной на социально-экономическое развитие, создания условий для эффективного управления муниципальными финансами и укрепления устойчивости бюджетной системы Прионежского муниципального района и направлена на повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов, оптимизацию и приоритизацию расходов, ограничение бюджетного дефицита, совершенствование управления долговыми обязательствами. Программа определяет основные направления деятельности Администрации Прионежского муниципального района по оздоровлению муниципальных финансов Прионежского муниципального района на 2025-2029 годы.

Оценка финансового состояния бюджета Прионежского муниципального района

Главными целями реализации бюджетной политики в Прионежском муниципальном районе являются создание предпосылок для устойчивого социально-экономического развития района и обеспечение исполнения расходных обязательств района при сохранении экономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетов сельских поселений.

Прионежский муниципальный район относится к числу районов, имеющих существенные конкурентные преимущества: непосредственная близость к столице Республики Карелия, наличие хорошо развитой транспортной инфраструктуры (железнодорожный, автомобильный, водный), наличие автомобильной дороги федерального значения, территориальное расположение вдоль Онежского озера, развитый промышленный потенциал горнодобывающей отрасли, наличие земель сельскохозяйственного назначения.

Численность населения Прионежского муниципального района по состоянию на 01.01.2024 составила 21 870 человек. В 2022 году данный

показатель составлял 21 994 человека. Естественная убыль населения в 2023 году составила 124 человека.

Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в Прионежском муниципальном районе на 1 января 2024 года составляет 1 174 ед., количество ИП составляет 850 ед., количество юридических лиц составляет 324 ед., количество плательщиков налога на профессиональный доход (самозанятых) составляет 1 404 ед.

Численность занятых у субъектов МСП – 5 306 человек или 51% от общего количества занятых в экономике района.

По состоянию на 1 января 2024 года количество вакансий, заявленных работодателями, составляет 256 ед.

Среднемесячная заработная плата работников крупных и средних предприятий составляет 72 012 рублей, что выше уровня прошлого года на 9%.

Таким образом, налоговый и бюджетный потенциал территории характеризуется, как высокий.

В условиях изменения экономической ситуации деятельность Администрации Прионежского муниципального района направлена на сбалансированность бюджета Прионежского муниципального района за счет внутренних источников и резервов. Проводится постоянная работа по сокращению текущих расходов с целью экономии бюджетных средств и по увеличению доходной части бюджета Прионежского муниципального района.

По итогам исполнения консолидированного бюджета Прионежского муниципального района за 2023 год план по налоговым и неналоговым доходам исполнен на 105%. При плане поступления в сумме 599,5 млн.руб. фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет Прионежского муниципального района за 2023 год составило 626,3 млн.руб. Поступления сверх плана в консолидированный бюджет составили 26,8 млн. руб.

По сравнению с 2022 годом объем поступления налоговых и неналоговых доходов в 2023 году увеличился на 117,8 млн.руб. или на 23%, в том числе налоговые доходы увеличились на 83,2 млн.руб., неналоговые доходы увеличились на 34,5 млн.руб.

Поступление основного источника налога на доходы физических лиц в бюджет Прионежского муниципального района составило 122% к прошлому году или на 77 млн.руб. больше, чем в прошлом году. При плане поступления в сумме 405,3 млн.руб. фактическое поступление НДФЛ составило 435,1 млн.руб. Исполнение составило 107%.

Исполнение плана по доходам от арендной платы за земельные участки составило 103% от плановых назначений. План – 26,5 млн.руб., исполнено – 27,2 млн.руб.

Исполнение плана по доходам от продажи земельных участков составило 94% от плановых назначений. План – 15,6 млн.руб., исполнено – 14,7 млн.руб.

В 2023 году проведено 9 заседаний межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, на которых рассмотрено 45 налогоплательщика, имеющих задолженность по оплате налоговых и неналоговых платежей в бюджет Прионежского района. По результатам работы комиссии дополнительно в бюджет Прионежского муниципального района поступило 45,3 млн. руб.

За прошедший период 2024 года проведено 9 заседаний межведомственной комиссии по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, на которых рассмотрена задолженность 82 налогоплательщиков. По результатам работы комиссии дополнительно в бюджет поступило 16,8 млн. руб.

В соответствии с Порядком определения размера платы и об установлении размеров платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей муниципальных жилых помещений Прионежского муниципального района по договорам социального найма дополнительно поступило в доход бюджета от предоставления в пользование муниципального жилья по договорам социального найма 3,9 млн.руб.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год поступление в бюджеты сельских поселений налога на имущество физических лиц составило 11 млн.руб. или в 1,2 раза больше по сравнению с 2022 годом.

Объем расходов консолидированного бюджета Прионежского муниципального района на 2023 год утвержден в сумме 1 712 млн.руб., при фактическом выполнении в сумме 1 676 млн.руб., что составляет 98%.

В качестве основных приоритетов расходов бюджета Прионежского муниципального района определены:

- безусловное выполнение публичных нормативных обязательств перед жителями Прионежского муниципального района;
- своевременная оплата труда с начислениями на выплаты на оплату труда работников бюджетной сферы Прионежского муниципального района;
- оплата коммунальных услуг, оказанных бюджетным учреждениям;
- межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений;
- выполнение долговых обязательств Прионежского муниципального района.

В 2023 году были обеспечены первоочередные расходы по таким статьям, как:

- выплата заработной платы и отчислений работникам бюджетной сферы, направлено 693 млн.руб. или 48% всех расходов бюджета Прионежского муниципального района.

- расчеты по коммунальным услугам, направлено 40,4 млн. руб. или 3% всех расходов бюджета Прионежского муниципального района;

- пособия по социальной помощи населению, направлено 26,7 млн. руб. или 2% доходов бюджета Прионежского муниципального района.

Бюджет Прионежского муниципального района на протяжении многих лет является дефицитным, что объективно обуславливает наличие муниципального долга.

Долговые показатели бюджета Прионежского муниципального района сохраняются в пределах параметров, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и значений, рекомендуемых Минфином России.

В Прионежском муниципальном районе применяются следующие инструменты управления муниципальным долгом:

- проводится ежемесячный анализ соблюдения параметров, утвержденных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- используется механизм реструктуризации долговых обязательств.

В результате проводимой работы по привлечению кредитов в форме возобновляемых кредитных линий (выборка суммы кредита частями – траншами), по подготовке качественного обоснования цены контрактов на привлечение кредитов в 2022 году достигнуто снижение расходов по обслуживанию муниципальным долгом 1 014,1 тыс. руб. Объем муниципального долга на конец года составил 20 000 тыс. руб. или 5% к общему объему налоговых и неналоговых доходов (412,9 млн.руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате, по страховым взносам во внебюджетные фонды и по коммунальным услугам муниципальных учреждений на 01.01.2024 отсутствует.

Выплата заработной платы работникам бюджетной сферы производится своевременно и в полном объеме.

Динамика снижения просроченной кредиторской задолженности (тыс. руб.)

	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024
Просроченная кредиторская задолженность	22 138,7	16 425,5	9 473,9

Необходимость разработки Программы

В условиях замедления темпов роста российской экономики и ухудшения экономической ситуации, жестких бюджетных ограничений, для обеспечения сбалансированности бюджета Прионежского муниципального района требуется разработка комплекса мер по оздоровлению муниципальных финансов, содержащих пути решения проблем, связанных со сбалансированностью бюджета Прионежского муниципального района посредством увеличения поступлений в бюджет Прионежского муниципального района и оптимизации бюджетных расходов, что позволит обеспечить выполнение расходных обязательств и решать в условиях ограниченности финансовых ресурсов приоритетные задачи социально-экономического развития Прионежского муниципального района.

Цели и задачи Программы

Целью Программы является обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности бюджета Прионежского муниципального района, для достижения которой необходимо обеспечить решение следующих основных задач:

- увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов;
- повышение эффективности расходов;
- обеспечение долговой устойчивости посредством проведения эффективной долговой политики.

Меры по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов

В условиях сложной ситуации по исполнению бюджета Прионежского муниципального района требуется проведение системной работы по мобилизации налоговых и неналоговых доходов, включая изыскание дополнительных доходов, актуальность которой обусловлена снижением поступлений в бюджет Прионежского муниципального района доходных источников, в том числе:

- налога на доходы физических лиц в условиях изменения федерального и республиканского законодательства в отношении норматива отчислений налога в местные бюджеты;

- доходов от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района, в связи с сокращением количества экономически перспективных и наиболее привлекательных для реализации объектов и, как следствие, спроса на такие объекты, а также выбытием договоров в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ) ввиду окончания рассрочки платежей по законодательству;

- доходов от сдачи в аренду имущества, обусловлено уменьшением количества договоров аренды муниципального имущества в связи с реализацией Федеральных законов № 159-ФЗ и от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Основная политика по привлечению налоговых доходов должна быть ориентирована, в первую очередь, на мобилизацию налоговых доходов района за счет экономического роста и развития внутреннего налогового потенциала.

Дополнительные поступления в бюджет района могут быть получены в результате проведения мероприятий по повышению качества администрирования

доходов районного бюджета.

Основными направлениями налоговых доходов Прионежского муниципального района является обеспечение поступления в бюджет Прионежского муниципального района всех доходных источников в запланированных объемах, а также дополнительных доходов, в том числе за счет погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет. Для реализации данного направления предлагается осуществить мероприятия:

- обеспечение роста поступлений за счет доходов от использования и реализации земельных участков и муниципального имущества;
- повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов.

Системный рост недоимки по неналоговым доходам, в основном по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Для реализации данного направления предлагается осуществление комплекса мероприятий, прежде всего продолжить деятельность комиссии по мобилизации дополнительных налоговых и неналоговых доходов в бюджет Прионежского муниципального района и повышения качества претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Продолжить работу по заключению договоров социального найма жилых помещений и увеличение базовой ставки по плате за наем.

Реализация настоящих мероприятий позволит частично восполнить потери бюджета от изменения законодательства и влияния экономической ситуации.

Проводить работу по выявлению неиспользуемого имущества в целях привлечения его в хозяйственный оборот (продажа, сдача в аренду)

Меры по повышению эффективности расходов

Объем и структура расходов бюджета Прионежского муниципального района в 2025-2029 годах должны быть приведены в соответствие с новыми реалиями за счет оптимизации расходов текущего характера. Данные процессы в обязательном порядке должны сопровождаться повышением качества предоставляемых муниципальных услуг и сокращением объема неэффективных расходов. Одним из наиболее важных направлений повышения результативности расходов бюджета Прионежского муниципального района - это реформирование бюджетного процесса посредством внедрения программно-целевых методов управления, являющихся предметом внимания всех уровней государственной власти и органов местного самоуправления.

Переход к программной структуре расходов бюджета Прионежского муниципального района позволит оптимизировать ограниченные ресурсы

бюджета, повысить результативность функционирования органов местного самоуправления и качество предоставляемых услуг, обеспечить прямую взаимосвязь между распределением бюджетных ресурсов и результатами их использования.

В 2024 году в бюджете Прионежского муниципального района предусмотрено к реализации 14 муниципальных программ с общим объемом расходов 1 563,4 млн.руб., что позволяет сконцентрировать в рамках «программного бюджета» не менее 97 процентов расходов бюджета Прионежского муниципального района.

Основными источниками повышения эффективности бюджетных расходов в 2025-2029 годах, помимо совершенствования муниципальных программ, должны стать повышение качества предоставления муниципальных услуг и совершенствование процедур предварительного и последующего контроля с вовлечением граждан в его осуществление.

Задача повышения качества муниципальных услуг должна решаться посредством оптимизации структуры бюджетной сети учреждений и перехода к нормированию затрат на их оказание за счет формирования ведомственных перечней муниципальных услуг на основании универсальных базовых перечней, разработанных федеральными органами исполнительной власти.

Другими направлениями деятельности по повышению эффективности бюджетных расходов являются:

- оптимизация расходов на муниципальное управление;
- увеличение объема расходов учреждений, осуществляемых за счет доходов от внебюджетной деятельности (доходы от оказания платных услуг, использования имущества учреждений, проектной деятельности);
- совершенствование системы закупок для муниципальных нужд (уменьшение начальной максимальной цены контракта, использование механизма совместных закупок, увеличение доли закупок, осуществляемых конкурентными способами, утверждение порядка, предусматривающего направление экономии, сложившейся по итогам закупок, на финансовое обеспечение первоочередных расходных обязательств);
- проведение мероприятий по определению балансовой стоимости имущества без привлечения компаний, оказывающих услуги по оценке;
- работа по иным направлениям, способствующим эффективному расходованию бюджетных средств.

Проводимые мероприятия позволят достигнуть экономного расходования бюджетных средств и направлять полученный эффект на решение других приоритетных задач.

Существенное влияние на реализацию бюджетной политики в 2025-2029 годах будет оказывать тот факт, что в настоящее время в Прионежском муниципальном районе складывается напряженная долговая ситуация.

В связи с этим важнейшим элементом бюджетной политики в среднесрочной перспективе является проведение эффективной и взвешенной долговой политики, направленной на дальнейшее сдерживание уровня муниципального долга, оптимизацию его структуры и сокращение процентных расходов на его обслуживание.

Решение задачи снижения объема муниципального долга диктует необходимость поэтапного сокращения размера дефицита бюджета. В бюджете на 2024 год дефицит заложен менее 9% доходов бюджета района без учета безвозмездных поступлений.

Одновременно, необходимо проведение комплекса мероприятий, направленных на сдерживание темпов роста муниципального долга и минимизацию стоимости его обслуживания. Основными направлениями работы являются:

- организация регулярного анализа параметров муниципального долга Прионежского муниципального района;

- оптимизация структуры муниципального долга Прионежского муниципального района путем привлечения долгосрочных обязательств;

- минимизация стоимости обслуживания муниципального долга Прионежского муниципального района путем:

- привлечения кредитных ресурсов в рамках возобновляемых кредитных линий, позволяющих осуществлять мероприятия по рефинансированию кредитных ресурсов, полученных по более высоким процентным ставкам;

- подготовки качественного обоснования цены контрактов;

- исключение случаев невыполнения (ненадлежащего выполнения) долговых обязательств;

- реструктуризация муниципального долга.

Ограничение размера дефицита, а также и его отсутствие, является важным элементом бюджетной политики, обеспечивающим повышение сбалансированности и устойчивости бюджета, а также обязательным условием выполнения обязательств, связанных с работой по замещению долговых обязательств по кредитам кредитных организаций и рефинансированию задолженности по бюджетным кредитам.

Показатели результативности

Критериями успешного выполнения Программы является достижение следующих целевых показателей результатов работы Администрации Прионежского муниципального района по оздоровлению муниципальных финансов в 2025 году:

№	Наименование целевого показателя	Плановое значение показателя
1	Доля объема муниципального долга в налоговых и неналоговых доходах бюджета муниципального района на 01.01.2026	Не более 60%
2	Снижение уровня муниципального долга муниципального района в 2025 году по сравнению с началом года	На 40%
3	Снижение расходов на обслуживание муниципального долга муниципального района в 2025 году по сравнению с 2024 годом	На 20%
4	Доля просроченной кредиторской задолженности муниципальных казенных учреждений в расходах консолидированного бюджета муниципального образования	Не более 20%
5	Выполнение органами местного самоуправления муниципальных образований, бюджеты которых являются получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, нормативов на оплату труда и содержание муниципальных служащих, установленных постановлением Правительства Республики Карелия от 18.06.2012 года № 190-П	Да
6	Обеспечение роста налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета муниципального образования в 2025 году по сравнению с 2024 годом	105%
7	Обеспечение увеличения объема инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций (за исключением бюджетных средств) в 2025 году по сравнению с уровнем 2024 года	10%
8	Обеспечение увеличения доли среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций в 2025 году по сравнению с уровнем 2024 года	0%

Механизм реализации программы и способы оценки достижения целевых показателей, ожидаемые результаты и возможные риски

Руководство реализацией Программы, а также ее координацию осуществляет Глава Администрации Прионежского муниципального района.

Финансовое управление Прионежского муниципального района осуществляет непосредственный контроль за реализацией Программы.

Исполнителями Программы являются структурные подразделения Администрации Прионежского муниципального района, которые:

- разрабатывают и утверждают планы по реализации мероприятий Программы, утвержденных приложением к настоящей Программе;
- обеспечивают реализацию мероприятий Программы, утвержденных приложением к настоящей Программе;

- ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем предоставлять в Финансовое управление Прионежского муниципального района информацию о ходе выполнения программных мероприятий, причинах перевыполнения (неисполнения) целевых показателей, перспективах улучшения (корректировки) и необходимых действиях со стороны ответственных исполнителей.

Оценка эффективности реализации Программы проводится Финансовым управлением Прионежского муниципального района по итогам ее реализации за отчетный финансовый год и в целом по окончании ее реализации.

Непосредственным результатом реализации комплекса мероприятий Программы является изменение количественных характеристик тех объектов, в отношении которых проводятся мероприятия, изменение условий деятельности структурных подразделений Администрации Прионежского муниципального района, а также условий для предоставления муниципальных услуг.

Реализация настоящей Программы связана с возникновением рисков как внешнего, так и внутреннего характера.

К основным рискам реализации настоящей Программы относятся:

1. В области доходов бюджета:

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

- рост сокрытой налоговой базы, в том числе по налогу на доходы физических лиц в связи с возможным ростом «теневой» заработной платы;

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

- риски, обусловленные сокращением финансовой помощи из вышестоящего бюджета.

2. В области расходов бюджета:

- риски, вызванные инфляционным давлением на текущие расходы;

- риски, связанные с формированием негативных ожиданий у отдельных экономических агентов;

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

- риски усиления социальной напряженности, связанные с высвобождением работников и трудностями их последующего трудоустройства без смены места жительства.

3. В области управления государственным (муниципальным) долгом:

- риск ликвидности – риск неисполнения долговых обязательств бюджетом Прионежского муниципального района. Данный вид риска связан с отсутствием средств для полного исполнения обязательств Прионежского муниципального района в срок. Основным источником риска ликвидности является нарушение

баланса финансовых активов и финансовых обязательств бюджета Прионежского муниципального района и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения финансовых обязательств;

- риск пролонгации (риск рефинансирования) - риск потерь вследствие невыгодных условий привлечения заимствований на вынужденное рефинансирование уже имеющихся обязательств, пролонгация заимствований на невыгодных условиях, а также невозможность пролонгации или рефинансирования;

- рыночный риск (риск процентной ставки) – риск, связанный с ростом процентных ставок на рынке заимствований.