**II. РЕЗУЛЬТАТЫ БЮДЖЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Бюджетная политика Плесецкого муниципального округа в 2024 году была направлена на обеспечение социальной и экономической стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы округа. В таких условиях основные усилия были приложены на обеспечение исполнения действующих расходных обязательств и максимально эффективное использование имеющихся финансовых ресурсов.

Главной задачей при исполнении бюджетных обязательств в 2024 году явилось обеспечение платежеспособности местного бюджета, не наращивание кредиторской задолженности.

В течение прошлого года основные параметры бюджета округа пересматривались шесть раз.



Первоначальный бюджет Плесецкого муниципального округа на 2024 год был принят со следующими показателями:

Доходы – 1 871,3 млн. рублей,

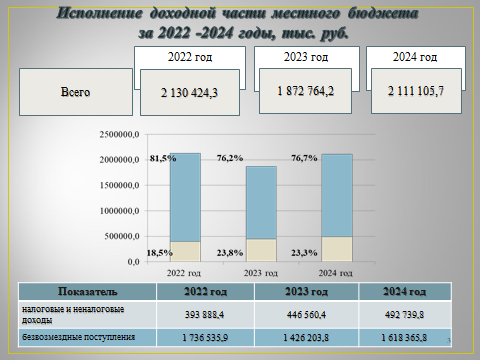
Расходы − 1 909,9 млн. рублей,

Дефицит − 38,6 млн. рублей.

В процессе исполнения бюджета плановые параметры были изменены за счет привлечения средств из вышестоящих бюджетов и корректировки собственных источников:

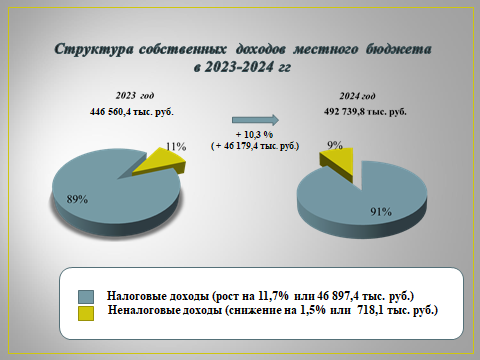
* прогнозируемое поступление доходов местного бюджета увеличилось на 13,5 % или на 253,2 млн. рублей;
* расходы местного бюджета увеличились на 14,2% или на 271,1 млн. рублей.

Дефицит бюджета на конец отчетного года увеличился на 17,9 млн. рублей и составил 56,5 млн. рублей.

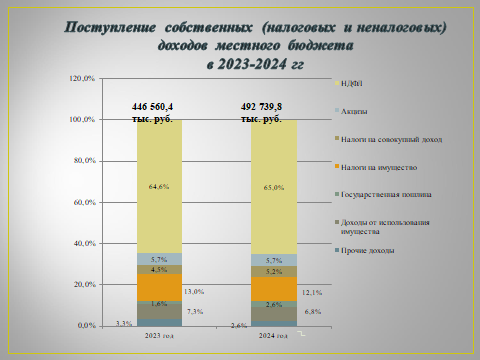


Бюджет Плесецкого муниципального округа за 2024 год исполнен по доходам в объеме 2 111,1 млн. руб. (99,4% от уточенного плана). По сравнению с уровнем 2023 года рост доходов составил 238,3 млн. руб., или на 12,7%.

Налоговые и неналоговые доходы муниципального округа по состоянию на 01 января 2025 года выросли на 10,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составили 492,7 млн. рублей, утвержденные годовые назначения исполнены на 101,7%.В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы составили 23,3%.



Рост налоговых и неналоговых доходов бюджета на 10,3 % или на 46,2 млн. рублей по сравнению с уровнем 2023 года в целом произошел за счет увеличения налоговых доходов на 11,7% или на 46,9 млн. рублей. Неналоговые доходы сократились на 1,5%, или на 0,7 млн. рублей.



На представленной диаграмме видно, что в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа 65,0 % занимают доходы от уплаты НДФЛ, 12,1% - налоги на имущество, 6,8% - доходы от использования муниципального имущества, 5,7% - доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, 5,2% - доходы от уплаты налогов на совокупный доход, 2,6% - государственная пошлина, 2,6% - прочие доходы.



Исполнение по **налоговым доходам** составило 446,2 млн. рублей, или 102,7 % к годовому плану, с ростом к 2023 году на 46,9 млн. рублей или 11,7%.

Анализ налоговых поступлений показал, что основным бюджетообразующим налогом бюджета округа является **налог на доходы физических лиц**, поступивший в объеме 320,1 млн. рублей, с ростом к 2023 году на 10,9% (или на 31,4 млн. рублей).

Согласно данным Архангельстата темп роста фонда заработной платы по округу в январе-октябре 2024 года к аналогичному периоду 2023 года составил 112,2%.

Рост обусловлен в основном увеличением суммы платежей от АО «Тандер» на 37,9%, ПАО «СОБР» - 27,3%, ООО «Булатовский базальт» - 23,6 %, ГБУ Социального обслуживания населения Архангельской области «ПКЦСО» - 15,9%, ОМВД РФ «Плесецкий» – 13,2%, ООО «Савинское карьероуправление» - 11,4 %, ГБУЗ Архангельской области «Плесецкая ЦРБ» – 8,1%, МБОУ «Савинская средняя школа» - 7,8%, МБОУ «Плесецкая средняя школа» - 7,7%.

Одновременно наблюдается снижение поступлений по отдельным налогоплательщикам, среди которых ФКУ «ИК № 29 УФСИН по Архангельской области» на 5,8%, ФКУ «ИК № 21 с особыми условиями хозяйственной деятельности УФСИН по Архангельской области» - 5,4%, ПАО «Газпром» - 4,6%, ООО «Автодороги» - 3,3%, ОАО «РЖД» - 2,6%.

Доля НДФЛ в налоговых доходах местного бюджета в 2024 году составила 71,7%.

Доходы от уплаты **акцизов на нефтепродукты** исполнены в объеме 28,1 млн. рублей, или 119,2 % к утвержденному годовому заданию. По сравнению с соответствующим периодом 2023 года поступление платежей по акцизам увеличилось на 10,6 %, или на 2,7 млн. рублей.

Доля указанного источника доходов в структуре налоговых доходов местного бюджета в 2024 году составила 6,3%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в сумме 25,7 млн. рублей, или 101,5 % к плановым показателям.

Удельный вес поступлений от уплаты налогов на совокупный доход в структуре налоговых доходов в 2024 году составил 5,7%.

Основная доля поступлений приходится на доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2024 год исполнен на сумму 20,7 млн. рублей, или 100,8 % годового плана.

Результат отчетного периода на 2,0 млн. рублей или на 10,5% выше, чем показатель за аналогичный период 2023 года.

Значительную роль в увеличении поступлений связано с тем, что в 2023 году был произведен зачет переплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, образовавшегося до 01 января 2023 года, в сумме 1,6 млн. рублей.

Также рост связан с уплатой в полном объеме за отчетный период 2023 года в 2024 организацией лесозаготовительной отрасли (уплата авансовых платежей в 2023 году не производилась), увеличением налоговой базы за 2023 год, своевременной уплатой исчисленного налога и погашением задолженности в полном объеме в 2024 году индивидуальным предпринимателем.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения за отчетный период исполнен в объёме 4,9 млн. рублей, или 102,9 % годового плана.

Результат отчетного периода на 2,9 млн. рублей выше показателя 2023 года, что связано с переносом сроков уплаты, выпавших на последние выходные 2023 года, на ближайший рабочий день 2024 года и распределением денежных средств в бюджет только после наступления срока уплаты.

**Налоги на имущество** поступили в сумме 59,6 млн. рублей, или 99,9% к годовому плану. Результат отчетного периода на 1,7 млн. рублей или на 3% больше, чем показатель за аналогичный период 2023 года.

Доля указанного источника доходов в структуре налоговых доходов местного бюджета в 2024 году составила 13,4%.

*Налог на имущество физических лиц* с начала года поступил в сумме 16,6 млн. рублей или 100,4% годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 2,2 млн. рублей или на 15,3%.

В отчетном периоде поступали платежи в счет погашения задолженности и оплаты начислений по налоговым уведомлениям за 2023 год.

*Транспортный налог* поступил в объеме 31,1 млн. рублей или 108,1 % годового плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 2,5 млн. рублей или на 8,7%.

В отчетном периоде поступали платежи в счет погашения задолженности и оплаты начислений по налоговым уведомлениям за 2023 год.

*Земельный налог* поступил в объеме 11,9 млн. рублей, годовой план исполнен на 83,2 %, относительно поступлений за аналогичный период 2023 года наблюдается снижение на 3,0 млн. рублей или на 19,9%.

Плательщиками юридическими лицами в местный бюджет перечислено 3,8 млн. рублей, физическими лицами – 8,1 млн. рублей.

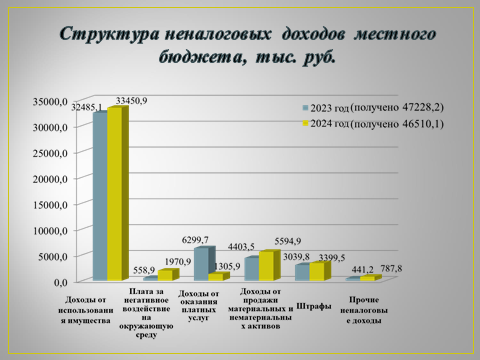
Сокращение поступлений связано с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков с 01 января 2023 года в соответствии с постановлением Министерства имущественных отношений Архангельской области от 14 ноября 2022 года № 22-п «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории Архангельской области» и зачетом в 2024 году на единый налоговый счет плательщиков сумм авансовых платежей, уплаченных в 2023 году в завышенных размерах по кадастровой стоимости, действующей до 01 января 2023 года.

Основное снижение поступлений от юридических лиц по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается по следующим плательщикам – ООО «Савинское карьероуправление» - на 3,2 млн. рублей, ПАО «СОБР» - 0,7 млн. рублей, ООО «Автодороги» - 0,1 млн. рублей, ГБПОУ «Плесецкий торгово-промышленный техникум» - 0,2 млн. рублей, ООО «Автодороги» - 0,1 млн. рублей.

Из запланированных в отчетном периоде 11,0 млн. рублей **государственной пошлины** фактически поступило 12,8 млн. рублей. Выполнение к утвержденному годовому плану составило 116,1%.

По сравнению с уровнем 2023 года поступления увеличились на 5,8 млн. рублей, или в 1,8 раза, в связи с увеличением размера госпошлины в соответствии с Федеральным законом от 08 августа 2024 года № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Доля указанного источника доходов в структуре налоговых доходов местного бюджета в 2024 году составила 2,9%.



Поступления по **неналоговым доходам составили** 46,5 млн. рублей, или 92,8% к годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объём платежей сократился на 1,5%, или на 0,7 млн. рублей.

В частности, сократились доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат на 79,3% (или на 5,0 млн. рублей).

При этом рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2023 года наблюдается по доходам от платы за негативное воздействие на окружающую среду в 3,5 раза (или на 1,4 млн. рублей), доходам от использования имущества на 3% (или на 1,0 млн. рублей), доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба на 11,8% (или на 0,4 млн. рублей) и доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 27,1% (или на 1,2 млн. рублей).

Основная доля поступлений неналоговых доходов приходится на доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности − 71,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 12,0%, доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 7,3%.

**Доходы от использования имущества** – поступили в объеме 33,5 млн. рублей, или 92,0% от годового плана. По сравнению с фактом 2023 года наблюдается рост на 3% или на 1,0 млн. рублей.

От общей суммы указанных доходов 42,2% составляют прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, 22,1% - доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, 29,0 % - доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, 6,7 % - доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий.

Доля указанного доходного источника в общей сумме неналоговых поступлений составила 71,9%.

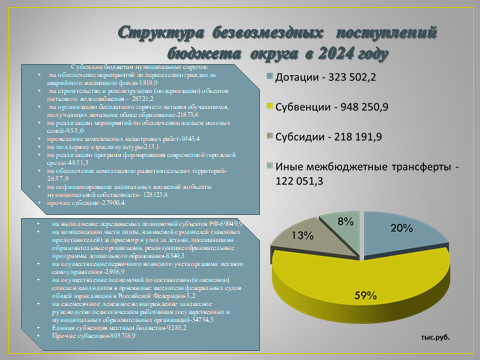
**Доходы от продажи муниципального имущества и земельных участков *–*** получены в сумме 5,6 млн. рублей, что на 1,2 млн. рублей или на 27,1% выше аналогичного показателя 2023 года, показатели годового плана исполнены на 84,8%.

В бюджет округа поступили доходы от реализации муниципального имущества на общую сумму 1,9 млн. рублей и от реализации земельных участков на сумму 3,7 млн. рублей.

Доля указанного доходного источника в общей сумме неналоговых поступлений составила 12,0%.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба**поступили в бюджет в объеме 3,4 млн. рублей, что выше уровня 2023 года на 11,8% или на 0,4 млн. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в неналоговых доходах бюджета округа составляют 7,3%.



Значительная составляющая доходной части бюджета - это **безвозмездные поступления** из бюджетов других уровней  
(межбюджетные трансферты). Межбюджетные трансферты, привлекаемые ежегодно в муниципальный бюджет из областного и федерального бюджетов на реализацию приоритетных проектов по развитию муниципального округа, составляют значительные объѐмы.

Удельный вес безвозмездных поступлений (включая возвраты остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет) в общей сумме доходов составил 98,7%. Безвозмездных поступлений получено бюджетом Плесецкого муниципального округа **1 612,0 млн. рублей**, что составило 98,7% от плановых назначений на год. По сравнению с предыдущим годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 198,6 млн. рублей, или на 14,1%.

Межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов поступили в отчетном году в виде:

- **дотаций** в сумме **323,5 млн. рублей;**

- **субсидий** в размере **218,2 млн. рублей**, из которых бюджетом получено**:**

1. на обеспечение комплексного развития сельских территорий – 2,7 млн. рублей;
2. на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 1,9 млн. рублей;
3. на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения – 28,7 млн. рублей;
4. на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 21,9 млн. рублей;
5. на поддержку отрасли культуры– 0,2 млн. рублей;
6. на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 1,0 млн. рублей;
7. на проведение комплексных кадастровых работ – 1,0 млн. рублей;
8. на реализацию программ формирования современной городской среды – 4,8 млн. рублей;
9. на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 128,1 млн. рублей;
10. прочие субсидии – 27,9 млн. рублей.

- **субвенций** в сумме **948,2 млн. рублей,** в том числе**:**

1. на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 69,0 млн. рублей;
2. на компенсацию части платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 8,5 млн. рублей;
3. на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления – 2,9 млн. рублей;
4. на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 54,8 млн. рублей;
5. единая субвенция местным бюджетам – 9,3 млн. рублей;
6. прочие субвенции – 803,7 млн. рублей.

**- иных межбюджетных трансфертов** в объеме **122,1 млн. рублей.**

**- прочих безвозмездных поступлений** в объеме **10,0 млн. рублей.**

За 2024 год возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 7,4 млн. рублей.

# В целях пополнения доходной части бюджета продолжается работа межведомственной комиссии по укреплению налоговой и платежной дисциплины и вопросам неформальной занятости населения. Комиссией рассматриваются организации и индивидуальные предприниматели, имеющие задолженность по всем видам налогов и платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды, а также организации, выплачивающие заработную плату работникам ниже прожиточного минимума. За 2024 год в результате работы комиссии 24 налогоплательщика снизили задолженность на общую сумму 15,7 млн. рублей.

В отчетном периоде финансирование расходов бюджетных учреждений осуществлялось в соответствии с реальными возможностями доходной части бюджета округа, основными приоритетами бюджетных расходов при этом являлись:

- обеспечение своевременной выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы с учетом установленных отраслевыми «дорожными картами» индикаторов повышения средней заработной платы отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации;

- своевременное исполнение муниципальных долговых обязательств, включая обязательства по обслуживанию муниципального долга;

- обеспечение исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета, и сокращение общего объема кредиторской задолженности.



Согласно данным отчетности расходная часть бюджета округа за 2024 год исполнена в сумме 2 млрд. 136,7 млн. рублей, или на 97,7 % к уточненным плановым назначениям на 2024 год. По сравнению с 2023 годом расходы бюджета увеличились на 255,7 млн. рублей, или на 13,6 %.

В целом все расходы бюджета округа разделены по отраслям и представлены на слайде.

В структуре исполнения расходной составляющей бюджета округа в 2024 году наибольший удельный вес занимает «Социальная сфера» и составляет 76,7 %.

«Социальная сфера» включает в себя четыре отрасли бюджета:

1. «Образование» – 64,0 %,
2. «Социальная политика» – 3,5 %,
3. «Физическая культура и спорт» – 0,6 %,
4. «Культура» – 8,6 %.

Далее в структуре расходов стоит «Производственная сфера» - 12,9 %,

в том числе по отраслям:

1. «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 8,6 %;
2. «Национальная экономика» – 4,3 %.

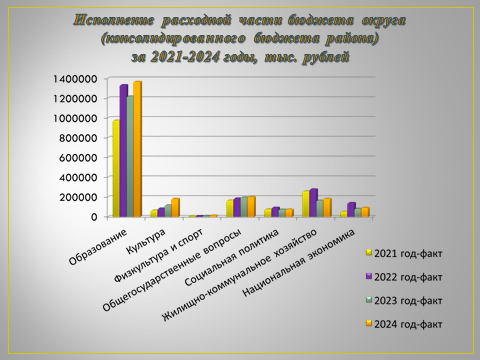
В «Прочие расходы»бюджета входят следующие отрасли:

1. «Общегосударственные вопросы – 9,4 %;
2. «Национальная оборона» - 0,1 %;
3. «Национальная безопасность и правоохранительная  
   деятельность» - 0,6 %;
4. «Охрана окружающей среды» - 0,1 %;
5. «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,2 %.



В целях осуществления экономических и социальных задач, стоящих перед органами исполнительной власти основная доля финансирования  
бюджетных средств осуществляется в бюджете округа по целевым муниципальным программам, что составляет 85,0 %. Реализация поставленных задач через программы способствует рациональному распределению финансовых ресурсов, их концентрации, целевому использованию и улучшению контроля. Все это повышает уровень эффективности освоения бюджетных средств.

Так в 2024 году на мероприятия, предусмотренные в рамках муниципальных программ Плесецкого округа, было направлено 1 млрд. 821,1 млн. руб., из них за счет средств областного и федерального бюджетов 1 млрд. 193,3 млн. руб., объем привлеченных средств из других бюджетов в удельном весе общих расходов составил 79,9 %.



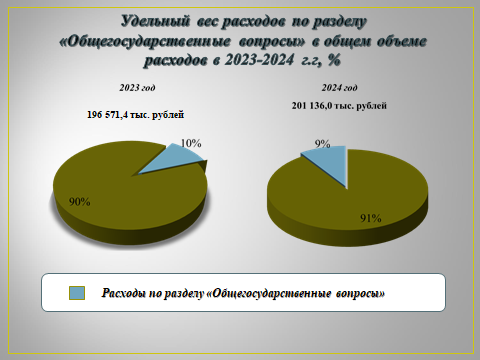
В функциональном срезе окружного бюджета наибольший объем расходов произведен на:

- «Образование» (исполнены в сумме 1 млрд. 366,8 млн. рублей, что больше уровня 2023 года на 148,8 млн. рублей, или на 12,2 %, годовые плановые назначения исполнены на 99,8 %);

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» (исполнены в сумме 183,7 млн. рублей с увеличением к уровню предыдущего года на 18,6 млн. рублей, или на 11,3 %, годовые плановые назначения исполнены на 85,7 %);

- «Национальная экономика» (исполнены в сумме 91,8 млн. рублей, что выше уровня 2023 года на 9,2 млн. рублей, или на 11,2 %, годовые плановые назначения исполнены на 95,8 %).

По отношению к годовым плановым назначениям исполнение бюджета округа по расходам в целом составило 97,7 %.



На данной диаграмме представлена информация (в процентах) о доле расходов на содержание органов местного самоуправления к общим расходам местного бюджета, сложившимся за 2023 год и 2024 год.

В бюджетном процессе участвовали 9 Главных распорядителей бюджетных средств. Свою деятельность ГРБС осуществляют в  
соответствии с действующим бюджетным законодательством. В их функции входит определение задания по представлению государственных или  
муниципальных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат,  
осуществление контроля за распорядителями и получателями бюджетных средств по вопросам целевого использования бюджетных средств,  
своевременным их возвратом и представлением отчетности об использовании бюджетных средств.

Среднесписочная численность муниципальных служащих по состоянию на 1.01.2025 года составила 180 человек. Фактические затраты на содержание органов местного самоуправления составили 195 093,0 млн. рублей.

В 2024 году расходы на содержание органов местного самоуправления в округе исполнены в пределах установленного норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденного Правительством Архангельской области.

По итогам 2024 года местный бюджет исполнен с дефицитом. Объем расходов превысил объем поступивших доходов на 25,6 млн. рублей при запланированном дефиците 56,5 млн. рублей (в 2023 году дефицит составил 8,3 млн. рублей).

Дефицит бюджета, сложившийся по данным отчета об исполнении бюджета за 2024 год, соответствует ограничениям уставленным статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



Долговые обязательства местного бюджета в 2024 году выросли на 21 000,0 тыс. рублей и составили 134,2 млн. рублей, из которых 85,0 млн. рублей – долг по коммерческим кредитам, 49,2 млн. рублей – задолженность по бюджетному кредиту. Структура долга состоит на 36,7 % из обязательств по бюджетным кредитам и на 63,3% по коммерческим кредитам.

Все долговые обязательства Плесецкого муниципального округа в 2024 году погашались своевременно и в полном объеме.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга за 2024 год составил 4,9 млн. рублей, или 69,9% к годовым назначениям (рост к 2024 году на 19,3% или на 0,8 млн. рублей).

В соответствии с оценкой долговой устойчивости муниципальных образований, проведенной министерством финансов Архангельской области, в 2024 году Плесецкий муниципальный округ отнесен к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

По состоянию на 1 января 2025 года общий объем ***кредиторской задолженности*** бюджета округа составил 14,3 млн. рублей, что на 0,4 млн. рублей больше чем на 01 января 2024 года. Из указанной суммы ***просроченная кредиторская задолженность*** консолидированного бюджета осталась без изменений и составила 1,3 млн. рублей.

***Органам местного самоуправления в 2025 году необходимо:***

- обеспечить поступление собственных налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа не ниже показателя, учтенного при расчете параметров межбюджетных отношений с областным бюджетом, сохранения и развития налогооблагаемой базы, улучшения качества администрирования доходов, легализации «теневой» заработной платы;

- проводить взвешенную долговую политику, в том числе за счет реализации комплекса мер, направленных на обеспечение потребности Плесецкого муниципального округа в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении муниципальных долговых обязательств при минимизации расходов на их обслуживание, поддержания обоснованного и безопасного объема и структуры муниципального долга;

- продолжать работу по снижению и ликвидации просроченной кредиторской задолженности, уделив особое внимание инвентаризации, проверке и учету просроченной кредиторской задолженности и ответственности за возникновение необоснованной (несанкционированной) кредиторской задолженности;

- не принимать бюджетные обязательства при отсутствии соответствующих ассигнований в бюджете округа;

- образовавшуюся экономию по расходам и дополнительные доходы бюджета в приоритетном порядке направлять на снижение муниципального долга перед кредитными организациями и погашение кредиторской задолженности по исполнительным листам к казне Плесецкого муниципального округа;

- доходные источники и источники финансирования дефицита бюджета утверждать в параметрах, только реальных к поступлению;

- при прогнозировании неисполнения плановых назначений по собственным доходам и источникам финансирования дефицита своевременно корректировать параметра бюджета (в том числе расходную часть);

- обеспечить режим жесткой экономии бюджетных средств за счет прямого сокращения не первоочередных и не приоритетных расходов.