

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской
Думы «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и на плановый период
2025 и 2026 годов»

30 ноября 2023 года

г.Волгодонск

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее заключение) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определёнными статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьёй 14 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске¹, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска².

При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов³, основные направления долговой политики города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов⁴, прогноз социально-экономического развития города Волгодонска на 2024-2026 годы⁵ (далее Прогноз СЭР), проекты изменений в паспорта муниципальных программ города Волгодонска.

Кроме того, использованы документы и информация, представленные по запросам Контрольно-счётной палаты Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление), Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИ города Волгодонска), иные данные, необходимые для составления проекта бюджета города Волгодонска.

Анализ показателей доходов и расходов проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Проект бюджета) проведён в сравнении с показателями решения Волгодонской городской Думы от 15.12.2022 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 12.10.2023) и сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по состоянию на 01.11.2023г.

Проект бюджета внесён Администрацией города Волгодонска в Волгодонскую городскую Думу (далее Дума) в срок, установленный статьёй 185

¹ утверждено решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110

² утверждено решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120

³ утверждены постановлением Администрации города Волгодонска от 24.10.2023 №3001

⁴ утверждены постановлением Администрации города Волгодонска от 23.10.2023 №2974

⁵ утверждён постановлением Администрации города Волгодонска от 15.08.2023 №2211

БК РФ и статьёй 28 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске (не позднее 15 ноября).

Состав показателей, представленных в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Обеспечено соблюдение основных принципов бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, а также достоверности бюджета.

Проект бюджета сформирован на трёхлетний период в «программном» формате на основе основных направлений бюджетной и налоговой, долговой политики города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в увязке с национальными целями и приоритетами, обозначенными в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012г., от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Безусловным приоритетом бюджетной политики, обозначенным в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, будет реализация национальных проектов, основными целями которых определены: сохранение населения, здоровье и благополучие людей, создание комфортной и безопасной среды для жизни и возможностей для самореализации и раскрытия таланта каждого человека, а также условий для достойного, эффективного труда и успешного предпринимательства.

Инвестиционная составляющая бюджетной политики будет направлена на завершение работ по переходящим объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта муниципальной собственности с учётом разработки проектной документации и проектно-изыскательских работ, утверждённым в бюджетном цикле на 2023-2025 годы.

Бюджет города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города), как следует из пояснительной записки Финуправления к Проекту бюджета, сформирован на основании Прогноза СЭР, что соответствует требованиям статьи 172 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Прогноз СЭР на 2024-2026 годы подготовлен с учётом итогов развития экономики города Волгодонска и предварительной оценки ситуации в 2023 году на основе анализа тенденций развития предприятий по видам экономической деятельности. Информация о темпах роста (к предыдущему году) основных экономических показателей в 2024-2026 годах представлена в таблице:

Наименование показателя	2022 год (отчёт)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6
Объём промышленного производства в действующих ценах, млн руб.	138 627,3	139 362,8	135 295,7	146 211,9	146 620,6
в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	-	95,0	92,9	103,6	96,3

Обрабатывающие производства, млн руб. в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	56 115,5 -	62 117,8 105,8	62 877,5 96,7	69 582,7 106,2	74 149,8 102,4
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха в действующих ценах. млн руб. в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	81 004,8 -	75 669,8 87,5	70 698,6 89,6	74 835,2 101,5	70 599,6 90,5
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений в действующих ценах, млн руб. в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	1 507,3 -	1 575,2 100,0	1 719,6 104,4	1 794,0 100,1	1 871,1 100,2
Объем продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий в действующих ценах, млн руб. в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	637,1 -	648,0 100,3	669,7 98,8	689,0 98,7	708,8 98,8
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий), млн руб.	36 897,1	38 373,0	40 342,0	42 124,4	43 986,9
Оборот средних предприятий, млн руб.	6 543,5	6 805,2	7 141,2	7 439,2	7 736,7
Инвестиции в основной капитал в действующих ценах, млн руб.	13 100,0	13 900,0	16 100,0	13 500,0	10 500,0
Темп роста объема инвестиций в основной капитал в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	-	100,3	110,0	80,0	74,4
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» в ценах соответствующих лет, (в сопоставимых ценах), % к предыдущему году	-	82,2	103,7	71,4	87,8
Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования, тыс.кв.м общей площади	37,857	41,0	44,69	44,69	44,69
Численность работников – всего, человек	45 586	45 545	45 612	45 711	45 716
Среднемесячная начисленная заработная плата, рублей % к предыдущему году	47 171,9 -	51 908,0 110,0	56 000,5 107,9	59 788,4 106,8	63 662,5 106,5
Фонд заработной платы (без выплат социального характера), млн руб. % к предыдущему году	25 804,5 -	28 369,8 109,9	30 651,6 108,0	32 795,9 107,0	34 924,7 106,5
Сумма доходов для расчета налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц, млн % к предыдущему году	27 772,9 -	28 635,6 103,1	30 938,7 108,0	33 103,1 107,0	35 251,9 106,5
Оборот розничной торговли (во всех каналах реализации) в ценах соответствующих лет, % к предыдущему году	-	106,0	103,7	103,7	103,8
Оборот общественного питания в ценах соответствующих лет в сопоставимых ценах, % к предыдущему году	-	102,6	103,7	103,7	103,8

Прибыль прибыльных предприятий (по полному кругу) в действующих ценах, млн руб.	7 816,6	915,4	10 510,4	11 162,0	11 876,4
темпы роста в действующих ценах	-	126,9	106,0	106,2	106,4
Убытки убыточных предприятий (по полному кругу) в действующих ценах, млн руб.	4 559,4	4 527,2	4 469,7	4 404,7	4 289,3
темпы роста в действующих ценах, % к предыдущему году	201,3	99,3	98,7	98,5	97,4

Как следует из данных таблицы, по ряду основных экономических показателей в 2024-2026 годах прогнозируется темп роста по сравнению с оценкой 2023 года.

Наиболее высокие темпы роста объемов производства к предыдущему году в прогнозируемом периоде ожидаются на предприятиях обрабатывающей промышленности с видом экономической деятельности «Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки»: в 2023 году – 91,6%, в 2024 году – 93,2%, в 2025 году – 138,2%, в 2026 году – 111,2%; «Ремонт и монтаж машин и оборудования»: в 2023 году – 112,8%, в 2024 году – 110,5%, в 2025 году – 111,2%, в 2026 году – 112,8%. Причины высоких темпов роста перечисленных отраслей в пояснительной записке к Прогнозу СЭР не раскрываются.

Высокие темпы роста объемов производства также прогнозируются на предприятиях:

- пищевой промышленности: в 2023 году – 100,3%, в 2024 году – 100,8%, в 2025 году – 101,1% и в 2026 году – 102,0% в связи с расширением рынков сбыта продукции ведущего производителя пищевой промышленности в городе Волгодонске ООО «Ванта»;

- химической промышленности: в 2023 году – 91,4%, в 2024 году – 100,6%, в 2025 году – 101,4%, в 2026 году – 102,0%, ведущими производителями которой являются ОАО Научно-производственное объединение «НИИПАВ» и ОАО Волгодонский химический завод «Кристалл».

В целом, по полному кругу предприятий промышленного производства в прогнозируемом периоде ожидается нестабильная тенденция роста объемов промышленного производства, на которое окажут планируемое влияние в основном такие факторы как: сокращение производственного плана Ростовской АЭС в 2023-2026 годах; завершение реализации инвестиционных проектов ООО «Полесье», АО «Атоммашэкспорт» и ООО «Топаз-сервис»; нарушение производственных и логистических цепочек; значительное усложнение получения сертификатов на производимую продукцию и длительный цикл производства.

По показателям раздела «Малое и среднее предпринимательство» Прогноза СЭР в 2023 году и прогнозируемом периоде 2024-2026 годов ожидается устойчивый рост и положительная динамика показателей по отношению к итогам 2022 года. Благоприятными факторами, оказывающими влияние на прогнозируемые показатели темпов роста малого и среднего предпринимательства, как отмечено в пояснительной записке к Прогнозу СЭР, будут являться: увеличение этой категории предприятий, а также мероприятия по поддержке малого и среднего бизнеса, реализуемые Администрацией города

Волгодонска совместно с министерством экономического развития Ростовской области.

Как следует из пояснительной записки к Прогнозу СЭР, основными направлениями для инвестирования в 2024-2026 годы в экономику города Волгодонска будут являться: строительство зданий (кроме жилых) и сооружений, транспорт, машиностроение, производство компьютерного и электронного оборудования, объекты интеллектуальной собственности.

Прогноз СЭР предусматривает снижение темпов роста объема инвестиций в основной капитал к предыдущему году, связанное с сокращением инвестиционной активности промышленных предприятий и завершением реализации инвестиционных проектов в 2022-2023 годах.

Неустойчивый характер роста объемов работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в Прогнозе СЭР обусловлен в 2024-2026 годах такими факторами, как низкая покупательская способность населения и высокая средняя стоимость готового жилья, а также неразвитость (отсутствие) инженерно-энергетической и инженерно-коммуникационной инфраструктуры (сетей водоснабжения, газоснабжения, связи, дорожных сетей с твердым покрытием) на перспективных земельных участках, предоставляемых под строительство. Для решения проблемы обеспечения магистральными инженерными сетями, как отмечено в пояснительной записке к Прогнозу СЭР, необходимо финансирование за счёт средств областного бюджета.

Анализ показателей раздела «Труд» Прогноза СЭР на 2024-2026 годы показывает незначительный рост численности работников: к 2026 году она составит 45 716 человек, или 100,3% к уровню 2022 года. Рост показателя обусловлен планируемым созданием новых рабочих мест в результате реализации инвестиционных проектов на предприятиях ООО «Атомспецсервис», ООО «Топаз-сервис», ООО «Алмаз».

В Прогнозе СЭР отмечен устойчивый рост среднемесячной начисленной заработной платы (к 2026 году относительно ожидаемых результатов 2023 года он составит 22,6%), что в основном обусловлено планируемым увеличением объёмов производства в 2024-2026 годах на бюджетобразующих предприятиях города, в том числе в отраслях обрабатывающего производства, в производстве и распределении электроэнергии, газа и воды, строительстве, торговле.

На рост показателя среднемесячной заработной платы во внебюджетном секторе в прогнозируемом периоде также окажут влияние меры социально-экономического развития, связанные с реализацией территориального трехстороннего соглашения в части доведения уровня среднемесячной заработной платы до среднеобластных значений, а также установление минимальной заработной платы в размере 1,2 минимального размера оплаты труда.

При прогнозе среднемесячной заработной платы также учтены мероприятия повышения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» и соответствующих поручений Губернатора Ростовской области. Следует отметить, что Прогноз СЭР сформирован до принятия

решения о приостановлении индексации зарплат государственных и муниципальных служащих.

Прогнозируемое увеличение среднесписочной численности работников и среднемесячной заработной платы отразилось на росте значения фонда заработной платы, которое к 2026 году составит 34 924,7 млн руб. и, как следствие, окажет положительное влияние на прогнозируемое поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города. Темп роста суммы доходов для расчета налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц в 2026 году относительно оценки 2023 года спрогнозирован на уровне 23,1%.

В период до 2026 года прогнозируется положительная динамика роста оборота розничной торговли (128,1% к уровню 2023 года), роста оборота общественного питания (127,4% к уровню 2023 года). Основными факторами роста прогнозных показателей, согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, будут являться: увеличение доли сетевой торговли, открытие магазинов шаговой доступности формата «у дома»; внедрение цифровизации торговых процессов; развитие сети «быстрого питания» в местах интенсивных покупательских потоков (рынки, ярмарки).

Отдельные ключевые экономические показатели по городу Волгодонску на основе Прогноза СЭР в сравнении с аналогичными показателями прогноза социально-экономического развития Ростовской области на 2024-2026 годы⁶ представлены на следующих диаграммах в темпах роста к предыдущему периоду:

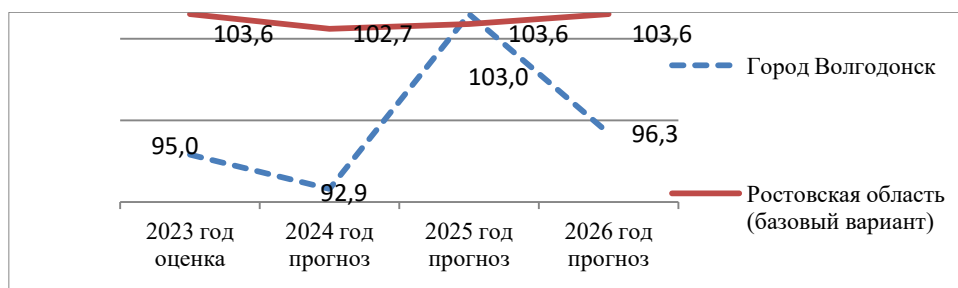


Рисунок 1 – Совокупный объем товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий в сопоставимых ценах, % к предыдущему году

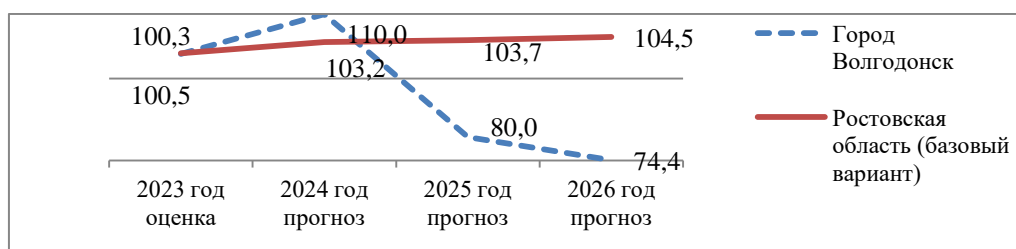


Рисунок 2 – Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сопоставимых ценах, % к предыдущему году

⁶ утверждён распоряжением Правительства Ростовской области от 12.07.2023 №571

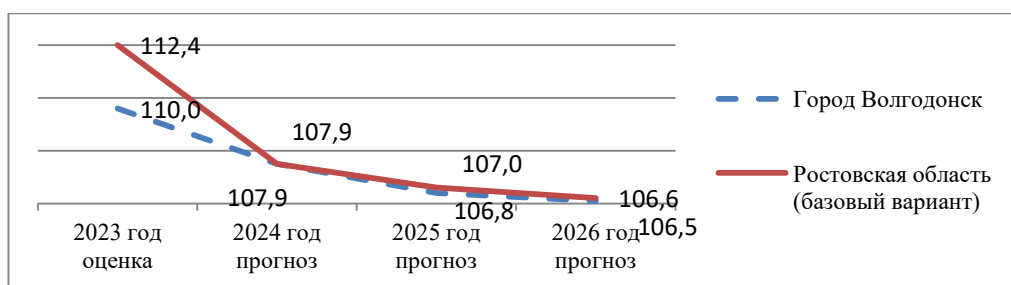


Рисунок 3 – Среднемесячная начисленная заработная плата, % к предыдущему году

Согласно данным сравнительного анализа совокупный объем товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий, в городе Волго́донске в 2024 году по сравнению с 2023 годом снизится на 2,1% (в Ростовской области – на 0,9%). Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в сопоставимых ценах в городе в 2024 году относительно 2023 года увеличится на 9,7% (в Ростовской области – на 2,7%). Прогнозные значения среднемесячной начисленной заработной платы в 2024 году в городе Волго́донске будут ниже оценки 2023 года на 2,1%, в Ростовской области – на 4,5%. Таким образом, показатели Прогноза СЭР актуализированы с показателями экономического развития Ростовской области.

Контрольно-счётной палатой был проведен анализ реалистичности прогнозирования на предмет совпадения отдельных фактически достигнутых показателей темпов роста социально-экономического развития города за 2020-2022 годы и их прогнозных значений. Выборочные результаты анализа, в ходе которого выявлены случаи занижения прогнозных показателей по отношению к отчётным показателям предыдущих лет, представлены в таблице:

Показатели		2020 год	2021 год	2022 год
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	104,1	104,0	102,7
	отчет	97,6	122,9	105,2
Обработывающие производства (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	106,7	111,9	103,7
	отчет	112,7	179,2	98,7
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	103,0	101,1	102,0
	отчет	90,0	104,6	102,9
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	100,5	105,0	100,3
	отчет	140,6	109,8	72,0
Оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	101,7	102,5	103,1
	отчет	97,8	125,3	113,3
Среднемесячная начисленная заработная плата (процентов к предыдущему году, % к предыдущему году)	прогноз	105,6	104,2	106,1
	отчет	107,2	107,6	113,9

Бюджет на трёхлетний период сформирован с учётом следующих подходов:

направление бюджетной политики в сфере расходов на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учётом их приоритизации и оптимизации, осуществления взвешенного подхода к принятию новых расходных обязательств, сокращения неэффективных бюджетных расходов;

разработка местного бюджета на основе муниципальных программ города Волгодонска с учётом интегрированных в их структуру региональных проектов; уточнение расходов на оплату труда:

- работников бюджетной сферы в связи с реализацией указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012г., от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в связи с необходимостью сохранения соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников (работники культуры, педагогические работники муниципальных учреждений дополнительного образования детей) с показателем «среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности)» по Ростовской области на 2024 – 2026 годы;

- отдельных низкооплачиваемых категорий работников в связи с доведением заработной платы до минимального размера оплаты труда, приравненного к величине прожиточного минимума трудоспособного населения;

- остальных категорий работников муниципальных учреждений, обслуживающего и технического персонала органов местного самоуправления, специалистов, координирующих деятельность подведомственных учреждений, (2024-2026 годы) и лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, (2025-2026 годы) – ежегодно с 1 октября на 4,0 процента;

ежегодное резервирование средств на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организации работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия объектов накопленного вреда окружающей среде;

создание резерва на 2024 год для осуществления мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей муниципального образования «Город Волгодонск».

В соответствии с требованиями статей 169, 184.1 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске Проект бюджета сформирован на три года путем изменения параметров планового периода местного бюджета, утверждённого решением Думы от 15.12.2022 №100, и добавления к ним параметров второго года планового периода Проекта бюджета.

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета), предусмотренных Проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 БК РФ и части 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Параметры основных характеристик бюджета, установленные в текстовой части Проекта бюджета, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к нему и приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточнённый план ⁷ на 2023 год	Проект бюджета		
		2024 год	плановый период	
			2025 год	2026 год
Доходы, всего	9 049 164,0	5 347 688,5	5 509 384,8	5 369 125,2
из них:				
налоговые и неналоговые доходы	1 960 097,5	2 109 922,3	2 184 388,6	2 276 752,3
безвозмездные поступления	7 089 066,5	3 237 766,2	3 324 996,2	3 092 372,9
Расходы, всего	9 329 093,6	5 572 410,5	5 709 384,8	5 569 125,2
из них:				
программная часть	9 076 268,6	5 361 649,0	5 439 647,5	5 233 669,8
непрограммные расходы	252 825,0	210 761,5	210 127,5	211 617,7
условно утвержденные расходы	х	х	59 609,8	123 837,7
Дефицит (-) /профицит (+)	-330 462,4	-224 722,0	-200 000,0	-200 000,0

Главным отличием очередного бюджетного цикла является существенное снижение общего объёма доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к уточнённому плану 2023 года.

Запланированное Проектом бюджета на 2024 год сокращение доходов на 40,9% связано, в основном, со снижением объёма межбюджетных трансфертов на 3 851 300,3 тыс.рублей, или на 54,3%, при одновременном увеличении объёма налоговых и неналоговых доходов на 149 824,8 тыс.рублей, или на 7,6%. Одной из причин снижения поступлений в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов является завершение в текущем году строительства моста через балку Сухо-Солёновская в створе проспекта Лазоревый (объём межбюджетных трансфертов по объекту утверждён в местном бюджете на 2023 год в сумме 2 314 473,0 тыс.рублей).

Как и уточнённый план на 2023 год, Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предполагает наличие дефицита бюджета, который имеет динамику к сокращению: с 330 462,4 тыс.рублей в текущем году до 200 000,0 тыс.рублей в 2026 году.

На финансовое обеспечение реализации 14 муниципальных программ города Волгодонска в 2024 году Проектом бюджета предусмотрено 5 361 649,0 тыс.рублей, на 2025 и 2026 годы – 5 439 647,5 тыс.рублей и 5 233 669,8 тыс.рублей соответственно.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: по размеру дефицита местного бюджета (пункт 3 статьи 92.1), объёму муниципального долга (пункт 5 статьи 107, пункт 4 статьи 117) и объёму расходов на его обслуживание (статья 111), предельному объёму муниципальных внутренних заимствований (пункт 2 статьи 106), объёму бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (пункт 5 статьи 179.4) и объёму условно утверждаемых расходов (абзац 8 пункт 3 статьи 184.1).

Доходы бюджета города Волгодонска

Прогноз поступления доходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного

⁷ Уточнённый план – параметры бюджета, утверждённые: по доходам - решением Волгодонской городской Думы от 15.12.2022 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 12.10.2023), по расходам – сводной бюджетной росписью местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по состоянию на 01.11.2023г.

законодательства Российской Федерации и Ростовской области, решений Волгодонской городской Думы в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации ⁸.

Объём доходов местного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 5 347 688,5 тыс.рублей, что составляет 65,7% к отчёту за 2022 год, 59,1% к уточнённому плану на 2023 год (ред. от 12.10.2023) и 60,9% к ожидаемому исполнению за 2023 год.

К первоначальному плану на 2023 год (в редакции решения Волгодонской городской Думы от 15.12.2022 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» – 7 900 139,9 тыс.рублей) доходы местного бюджета на 2024 год запланированы с сокращением на 32,3% (на 2 552 451,4 тыс. рублей).

В плановом периоде 2025 года объём доходов прогнозируется в сумме 5 509 384,8 тыс.рублей, или 103,0% к уровню 2024 года, на 2026 год – 5 369 125,2 тыс.рублей (97,5% к предыдущему году).

Структура доходной части местного бюджета представлена в таблице:

тыс. рублей

Доходы	Отчёт за 2022 год		Уточнённый план на 2023 год		Ожидаемое исполнение 2023 года		Проект на 2024 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые и неналоговые	1 950 952,7	24,0	1 960 097,5	21,7	1 960 097,5	22,3	2 109 922,3	39,5
Безвозмездные поступления	6 185 362,9	76,0	7 089 066,5	78,3	6 827 569,6	77,7	3 237 766,2	60,5
Итого:	8 136 315,6	100,0	9 049 164,0	100,0	8 787 667,1	100,0	5 347 688,5	100,0

Таким образом, в 2024 году, согласно Проекту бюджета, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета превысят уточнённый план 2023 года и ожидаемое исполнение за 2023 год на 149 824,8 тыс.рублей, или на 7,6%.

В плановом периоде налоговые и неналоговые доходы составят:

в 2025 году – 2 184 388,6 тыс.рублей (103,5% к 2024 году);

в 2026 году – 2 276 752,3 тыс.рублей (104,2% к 2025 году).

Межбюджетные трансферты из областного бюджета запланированы на 2024-2026 годы, как и в предыдущие периоды, в объёмах, отражённых в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Проект областного бюджета). Уточнение параметров местного бюджета будет осуществлено по итогам рассмотрения Законодательным собранием Ростовской области указанного проекта, а также в процессе исполнения бюджета города в 2024 году.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2024 год определён в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными БК РФ и Областным законом о межбюджетных отношениях в Ростовской области⁹.

⁸ утверждена приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в ред. от 01.06.2023)

⁹ Областной закон Ростовской области от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (ред. от 19.04.2023)

Налоговые и неналоговые доходы на 2024-2026 годы запланированы на основании сведений и расчётов главных администраторов, администраторов доходов бюджета города, произведённых на основании разработанных и утверждённых ими методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска с учётом действующего бюджетного и налогового законодательства.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 1 892 224,3 тыс. рублей, прирост к отчётным данным 2022 года составит 11,3% (192 316,8 тыс.рублей), к уточнённому плану 2023 года – 12,0% (202 609,6 тыс.рублей).

Структура налоговых доходов представлена в таблице:

Налоговые доходы	Отчёт за 2022 год	Уточнённый план на 2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2024 год в % к	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	отчёту за 2022 год	уточнён. плану на 2023 год
НДФЛ ¹⁰	902 619,1	983 935,0	58,2	1 140 665,0	60,3	126,4	115,9
Акцизы	20 843,8	22 137,9	1,3	21 337,2	1,1	102,4	96,4
УСН ¹¹	96 276,4	107 067,0	6,3	94 979,0	5,0	98,7	88,7
ЕНВД ¹²	395,5	-	0,0	0,0	0,0	0,0	-
ЕСХН ¹³	9 265,1	14 442,0	0,9	18 000,0	1,0	194,3	124,6
ПСН ¹⁴	31 689,2	29 611,0	1,8	25 800,0	1,4	81,4	87,1
Налог на имущество физических лиц	69 251,7	64 700,0	3,8	69 669,0	3,7	100,6	107,7
Транспортный налог	145 516,5	145 781,1	8,6	147 732,0	7,8	101,5	101,3
Земельный налог	389 179,2	286 410,5	17,0	337 510,0	17,8	86,7	117,8
Госпошлина	34 871,0	35 529,6	2,1	36 532,1	1,9	104,8	102,8
Итого:	1 699 907,5	1 689 614,7	100,0	1 892 224,3	100,0	111,3	112,0

В структуре налоговых доходов традиционно наибольший удельный вес приходится на НДФЛ, земельный налог и транспортный налог, доля которых в Проекте бюджета на 2024 год составляет 60,3%, 17,8% и 7,8% соответственно. За счёт указанных источников планируется получить 85,9% налоговых доходов местного бюджета.

Согласно пояснительной записке Финуправления к Проекту бюджета и приложений к ней прогноз поступлений налоговых доходов: НДФЛ, акцизов, УСН, ЕСХН, ПСН, налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов в местный бюджет на 2023-2025 годы был рассчитан главным администратором поступлений указанных налогов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4)¹⁵ в разрезе каждого доходного источника.

¹⁰ Налог на доходы физических лиц

¹¹ Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения

¹² Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (действие специального налогового режима прекращено с 01.01.2021г.)

¹³ Единый сельскохозяйственный налог

¹⁴ Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

¹⁵ Письма МРИ ФНС России №4 от 08.08.2023 №06-18/19770@, от 07.11.2023 № 06-18/25822@

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Норматив зачисления НДФЛ в бюджет городского округа установлен пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ в размере 15,0%. Единый норматив отчислений в бюджет города Волгодонска от НДФЛ, который подлежит зачислению в областной бюджет, установлен пунктом 2 статьи 4 Областного закона о межбюджетных отношениях в Ростовской области в размере 10,0%.

Поступление НДФЛ в 2024 году запланировано в сумме 1 140 665,0 тыс.рублей; увеличение к исполнению за 2022 год составит 26,4% (238 045,9 тыс.рублей), к уточнённому плану на 2023 год – 15,9% (156 729,4 тыс.рублей).

Прогнозный объём поступлений НДФЛ определён на основании данных, представленных МРИ ФНС России №4, с учётом динамики налоговой базы, фактических поступлений, налоговых вычетов и прогноза темпа роста фонда оплаты труда (на 2024 год – 108,0%, на 2025 год – 107,0%, на 2026 год – 106,5%).

Прогноз поступлений по налогу на 2025 год составляет 1 220 511,0 тыс.рублей (темп роста к 2024 году – 107,0%), на 2026 год – 1 299 844,0 тыс.рублей (темп роста к 2025 году – 106,5%). Удельный вес НДФЛ в объёме налоговых доходов увеличится с 60,3% в 2024 году до 62,2% – в 2026 году.

Наиболее крупными налогоплательщиками НДФЛ в городе Волгодонске являются такие бюджетообразующие предприятия, как филиал АО «Концерн Росэнергоатом» «Ростовская атомная станция», филиал АО «АЭМ-технологии» «Атоммаш» в г.Волгодонск, ООО «Полесье», ООО «Алмаз».

Акцизы

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов дифференцированный норматив отчислений в бюджет города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла, поступающих в консолидированный бюджет Ростовской области, установлен городу Волгодонску в размере 0,12671% (приложение 5 к Проекту областного бюджета), что на 0,00158 процентных пункта ниже норматива, установленного на текущий год.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (нефтепродукты) в 2024 году запланировано МРИ ФНС России №4 в сумме 21 337,2 тыс.рублей, что выше уровня исполнения за 2022 год на 2,4% (на 493,4 тыс.рублей) и ниже уточнённого плана на 2023 год на 3,6% (на 800,7 тыс.рублей). Планируется, что доля акцизов в 2024 году составит 1,1% от общей суммы налоговых доходов (по оценке, доля акцизов в текущем году составит 1,3%).

В 2025 и 2026 годах поступления акцизов ожидаются в размере 21 788,7 тыс.рублей (102,1% к 2024 году) и 22 830,4 тыс.рублей (104,8% к 2025 году) соответственно.

Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Единый норматив отчислений в бюджет города от налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен пунктом 2 статьи 4 Областного закона о межбюджетных отношениях в Ростовской области в размере 12,0%.

Поступление налога запланировано на 2024 год в сумме 94 979,0 тыс.рублей, что ниже уровня исполнения за 2022 год на 1,3% (на 1 297,4

тыс.рублей) и уровня уточнённого плана на 2023 год на 11,3% (на 12 088,0 тыс.рублей).

Прогнозный план поступлений по данному доходному источнику на 2025 год, по расчётам МРИ ФНС России №4, составляет 102 014,0 тыс.рублей (темп роста к 2024 году – 107,4%), на 2026 год – 104 205,0 тыс.рублей (темп роста к 2025 году – 102,1%).

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Норматив отчислений в бюджет города по данному виду налога установлен пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ в размере 100,0%.

Поступление ЕСХН запланировано на 2024 год в сумме 18 000,0 тыс.рублей, что выше уровня исполнения за 2022 год на 94,3% (на 8 734,9 тыс.рублей) и выше уточнённого плана на 2023 год на 24,6% (на 3 558,0 тыс.рублей).

В плановом периоде поступления налога прогнозируются в объёме 13 697,0 тыс.рублей в 2025 году и 14 095,0 тыс.рублей – в 2026 году, темп роста поступлений к предыдущему году – 76,1% и 102,9% соответственно.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)

Единый норматив отчислений в бюджет городского округа от налога установлен бюджетным законодательством (статья 61.2 БК РФ) в размере 100,0%.

Поступления планируются на 2024 год в сумме 25 800,0 тыс.рублей, что ниже показателя исполнения 2022 года на 5 889,2 тыс.рублей, или на 18,6%, и уточнённого плана на 2023 год – на 3 811,0 тыс.рублей, или на 12,9%.

Прогноз поступлений на 2025 год составляет 28 441,0 тыс.рублей (к 2024 году – 110,2%), на 2026 год – 31 326,0 тыс.рублей (к 2025 году – 110,1%).

Налог на имущество физических лиц

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ в бюджет города налог на имущество физических лиц зачисляется по нормативу 100,0%.

Поступления налога на имущество физических лиц предусмотрены Проектом бюджета на 2024 год в сумме 69 669,0 тыс.рублей, что превышает уровень исполнения за 2022 год на 0,6% (на 417,3 тыс.рублей) и уточнённый план на 2023 год – на 7,7% (на 4 969,0 тыс.рублей).

В плановом периоде поступления налога на имущество физлиц ожидаются: в 2025 году – в сумме 70 188,0 тыс.рублей, в 2026 году – 70 710,0 тыс.рублей, темп роста поступлений к каждому предыдущему году 100,7%.

Транспортный налог

Пунктом 2 статьи 4 Областного закона о межбюджетных отношениях в Ростовской области единый норматив отчислений в бюджет городского округа от налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен в размере 100,0%.

Объём поступлений транспортного налога рассчитан МРИ ФНС России №4 на 2024 год в сумме 147 732,0 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – 25 670,0 тыс.рублей, с физических лиц – 122 062,0 тыс.рублей. Прогноз превышает показатель исполнения за 2022 год на 1,5% (на 2 215,5 тыс.рублей) и уточнённые плановые назначения текущего года на 1,3% (на 1 950,9 тыс.рублей).

Прогноз поступлений налога на 2025 год составил 148 663,0 тыс.рублей (темп роста к 2024 году 100,6%), на 2026 год – 149 591,0 тыс.рублей (к 2025 году – 100,6%).

Земельный налог

Земельный налог в полном объёме зачисляется в бюджет города в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ.

Проектом бюджета поступления налога в 2024 году запланированы МРИ ФНС России №4 в сумме 337 510,0 тыс.рублей, что ниже показателей 2022 года на 13,3% (на 51 669,2 тыс.рублей) и выше уточнённого плана на 2023 год на 17,8% (на 51 099,5 тыс.рублей).

Прогноз предусматривает поступления платежей организаций в сумме 260 600,0 тыс.рублей (удельный вес в общем объёме налога 77,2%) и физических лиц – 76 910,0 тыс.рублей (удельный вес – 22,8%).

В 2025 году планируется увеличение объёма поступлений до 359 790,0 тыс.рублей (темп роста к 2024 году – 106,6%). Объём поступлений в 2026 году прогнозируется в сумме 359 455,0 тыс.рублей (темп роста к предыдущему году – 99,9%).

Государственная пошлина

Согласно пункту 2 статьи 61.1 БК РФ норматив зачисления государственной пошлины в бюджет городского округа установлен в размере 100,0%, за исключением пошлины за совершение юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, для которой Областным законом о межбюджетных отношениях Ростовской области установлен норматив в размере 45,0%.

Поступление данного вида доходов запланировано с учётом предложений главных администраторов. Прогноз поступления государственной пошлины на 2024 год составляет 36 532,1 тыс.рублей, что выше исполнения за 2022 год на 4,8% (на 1 661,1 тыс. рублей) и уточнённого плана на 2023 год на 2,8% (на 1 002,5 тыс.рублей).

Поступление государственной пошлины в 2022-2026 годах (по данным главных администраторов бюджетных средств) представлено в таблице:

Показатели	Отчёт за 2022 год	Уточнён.план на 2023 год	Проект на 2024 год	тыс.рублей	
				2024 год к 2022 году, %	2024 год к 2023 году, %
УФНС России по РО ¹⁶	25 235,0	24 526,0	25 584,0	101,4	104,3
ГУ МВД РФ по РО ¹⁷	1 146,4	826,2	2 792,6	243,6	338,0
Управление Росреестра по РО ¹⁸	8 067,0	9 793,4	8 005,5	99,2	81,7
Администрация города Волгодонска	422,6	384,0	150,0	35,5	39,1
Итого:	34 871,0	35 529,6	36 532,1	104,8	102,8

Общий прогноз поступлений государственной пошлины на 2025 год определён в сумме 36568,1 тыс.рублей, на 2026 год – в сумме 36 602,7 тыс.рублей, что ежегодно составляет 100,1% к уровню предыдущего года.

¹⁶ Письмо МРИ ФНС России №4 от 22.06.2023 №06-19/15803@

¹⁷ Письмо Министерства финансов Ростовской области от 25.08.2023 №9Э-9.4.1/5859

¹⁸ Письмо Министерства финансов Ростовской области от 25.08.2023 №9Э-9.4.1/5859

Основными целями налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов остаются сохранение бюджетной устойчивости, поступление необходимого объема доходов в местный бюджет, для чего планируется ряд мер, направленных:

на легализацию предпринимательской деятельности;

на расширение налогооблагаемой базы по имущественным налогам, в том числе за счет выявления правообладателей ранее учтенных объектов недвижимости;

на повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов и выполнение в полном объеме годовых назначений по доходам бюджета, активизация претензионно-исковой деятельности;

на решение задач по дополнительной мобилизации доходов, совершенствование взаимодействия с администраторами доходов бюджета в части повышения уровня собираемости, сокращения недоимки.

Согласно Сведениям о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области¹⁹ по состоянию на 01.11.2023г. общая сумма недоимки составила 247 012,3 тыс.рублей, в том числе: в областной бюджет – 140 179,5 тыс.рублей (56,8% от общей суммы недоимки); в местный бюджет – 106 832,8 тыс.рублей (43,2% от общей суммы).

Динамика задолженности в местный бюджет за период с 01.11.2022г. по 01.11.2023г. представлена в таблице:

тыс.рублей

Наименование налога	Недоимка по состоянию			
	на	на	на 01.11.2023г.	
	01.11.2022г.	01.01.2023г.	сумма	в % к 01.11.2022г.
НДФЛ	18 985,5	9 557,7	21 963,3	115,7
ПСН	716,3	533,6	983,0	137,2
ЕСХН	1,8	0,0	559,5	> в 310,8 раз
Налог, взимаемый с применением УСН	2 226,9	2 414,6	5 104,9	229,2
ЕНВД	1 103,5	1 139,1	723,1	65,5
Налог на имущество физических лиц	11 396,7	22 303,1	14 601,8	128,1
Земельный налог с организаций	6 286,0	6 486,4	10 281,9	163,6
Земельный налог с физических лиц	11 433,1	24 874,8	18 145,8	158,7
Транспортный налог с организаций	741,4	722,2	2 790,8	376,4
Транспортный налог с физических лиц	20 306,8	43 368,7	31 672,7	156,0
Госпошлина	0,0	0,3	6,0	-
Итого:	73 198,0	111 400,5	106 832,8	145,9

Основная доля недоимки в местный бюджет на 01.11.2023г. приходится на транспортный налог с физических лиц (29,6%) и НДФЛ (20,6%).

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2024 год запланированы в сумме 217 698,0 тыс.рублей, их удельный вес в доходной части бюджета составит 10,3%. Снижение к отчётному показателю за 2022 год составляет 13,3% (на 33 347,2 тыс.рублей), к уточнённому плану на 2023 год – 19,5% (на 52 784,8 тыс.рублей).

¹⁹ размещены на сайте Министерства финансов Ростовской области <https://minfin.donland.ru/activity/7126>

В 2025 году прогнозируется сокращение объёма неналоговых доходов к плану 2024 года на 16,1%, в 2026 году темп роста к плану 2025 года составит 102,9%.

Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

Неналоговые доходы	Отчёт за 2022 год	тыс.рублей					
		Уточнённый план на 2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2024 год в % к	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	отчёту за 2022 год	уточнён. плану на 2023 год
Доходы от использования имущества	139 454,6	183 633,5	67,9	202 219,2	92,9	145,0	110,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 225,3	7 000,0	2,6	1 210,0	0,5	14,7	17,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 584,9	939,7	0,4	864,4	0,4	18,9	92,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	73 531,6	73 063,7	27,0	6 435,2	3,0	8,8	8,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 852,5	5 812,1	2,1	5 752,2	2,6	24,1	99,0
Прочие неналоговые доходы	1 396,3	33,8	0,0	1 217,0	0,6	87,2	3 600,6
Итого:	251 045,2	270 482,8	100,0	217 698,0	100,0	86,7	80,5

Доходы от использования имущества

Поступление доходов от использования имущества прогнозируются на 2024 год в объёме 202 219,2 тыс.рублей, что на 18 585,7 тыс.рублей, или на 10,1%, выше плановых назначений на 2023 год (183 633,5 тыс.рублей). Прирост запланирован в основном за счёт увеличения поступлений доходов в виде арендной платы за земельные участки и платы за наём (использование) муниципального жилищного фонда (далее жилищный фонд).

На 2025 и 2026 годы поступление доходов запланировано в сумме 168 378,5 тыс.рублей и 173 455,9 тыс.рублей соответственно.

Доходы от использования имущества	тыс.рублей					
	2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2024 год к 2023 году, в %	
	уточнён. план	оценка исполнения	сумма	доля, %	к плану	к оценке
Доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	144 426,2	116 914,2	151 411,8	74,9	104,8	129,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	16 509,7	16 509,7	15 426,7	7,6	93,4	93,4
Доходы от перечисления части прибыли МУП ²⁰ , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	1 551,2	1 551,2	544,2	0,3	35,1	35,1

²⁰ Муниципальное унитарное предприятие

Доходы в виде дивидендов по акциям хозяйственного общества, принадлежащим городу	29,7	29,7	25,0	0,0	84,2	84,2
Прочие доходы от использования имущества и прав	21 116,7	21 478,0	34 811,5	17,2	164,9	162,1
Итого:	183 633,5	156 482,8	202 219,2	100,0	110,1	129,2

Наибольший удельный вес (74,9%) в прогнозируемой структуре доходов от использования имущества в 2024 году традиционно занимает *арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды.*

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определен КУИ города Волгодонска в соответствии с утверждённой им Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за КУИ города Волгодонска²¹, на 2024 год в сумме 151 411,8 тыс.рублей, что превышает показатели текущего года: уточнённый план – на 6 985,6 тыс.рублей (на 4,8%), оценку ожидаемого исполнения – на 34 497,6 тыс.рублей (на 29,5%).

Представленная КУИ города Волгодонска оценка неналогового потенциала по доходу произведена в соответствии с Положением об определении размера арендной платы, расчёта, условий и сроков оплаты за использование земельных участков²² и основана на данных о заключённых и планируемых к заключению договорах аренды земельных участков, сведений о кадастровой стоимости земельных участков из Единого государственного реестра недвижимости, значениях прогнозного уровня инфляции на очередной финансовый год, начиная с года, в котором кадастровая стоимость изменилась (на 2024-2026 годы 1,04 ежегодно²³), а также с учётом прогнозируемого объёма поступлений по рыночной стоимости, определяемой на основании отчёта независимого оценщика, и от предоставления на торгах.

Кроме того, при расчёте объёма поступлений арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды в 2024 году КУИ города Волгодонска запланировано погашение задолженности прошлых лет, сложившейся по состоянию на 01.06.2023г., за исключением задолженности, невозможной к взысканию, и задолженности, установленной вступившими в силу решениями судов и подлежащей погашению до конца текущего года.

Информация о доходах в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, находящиеся в собственности городских округов, а также средств от

²¹ Приказ КУИ города Волгодонска от 28.07.2016 №212 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска» (ред. от 05.04.2023)

²² Постановление Администрации города Волгодонска от 07.12.2015 №2528 «Об утверждении Положения об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» (ред. от 02.05.2023)

²³ Статья 1 проекта Областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков представлена в таблице:

Показатели	Ед. изм.	Земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	Земельные участки, находящиеся в собственности городских округов
Общая площадь земельных участков, принята в расчётах	га	4 890,4	204,8
Уточнённый план на 2023 год	тыс.рублей	128 144,0	16 282,2
Оценка исполнения 2023 год	тыс.рублей	103 137,5	13 776,7
Проект бюджета на 2024 год	тыс.рублей	129 673,3	21 738,5
в т. ч. прогноз по погашению задолженности прошлых лет	тыс.рублей	11 916,5	3 075,3
Проект бюджета на 2024 год к плану 2023 года	тыс.рублей	1 529,3	5 456,3
	%	101,2	133,5
Проект бюджета на 2024 год к оценке исполнения 2023 года	тыс.рублей	26 535,8	7 961,8
	%	125,7	157,8
Проект бюджета на 2025 год	тыс.рублей	120 777,3	19 406,8
2025 год к плану 2024 года	%	93,1	89,3
Проект бюджета на 2026 год	тыс.рублей	125 562,0	20 180,0
2026 год к плану 2025 года	%	104,0	104,0

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), прогнозируются КУИ города Волгодонска на 2024 год в объёме 15 426,7 тыс.рублей, что на 6,6% (на 1 083,0 тыс.рублей) меньше уточнённого плана и ожидаемого исполнения текущего года. В прогнозный объём включено поступление задолженности, возможной к взысканию, в размере 7 625,4 тыс.рублей.

Снижение объема поступлений, как следует из информации КУИ города Волгодонска²⁴, ожидается в связи с реализацией арендаторами, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства, преимущественного права на приобретение муниципального имущества путём выкупа.

Прогнозные объёмы поступлений в плановом периоде 2025 и 2026 годов составили 7 772,9 тыс.рублей ежегодно (темп роста 2025 года к 2024 – 50,4%, 2026 года к 2025 году – 100,0%).

Расчёт доходов от аренды имущества произведён с учётом общей площади объектов нежилого фонда, прогнозируемой к передаче в аренду на общих основаниях (2024 год – 4 717,2 м², в 2025 и 2026 годах – по 4 700,0 м²).

В ходе анализа представленного прогноза установлено, что в нарушение пункта 4 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закрепленных за КУИ города Волгодонска, для расчёта объёма поступлений в каждом году планового периода индекс потребительских цен на очередной финансовый год (104,0% ежегодно на 2024-2026 годы²⁵) применяется к среднему значению рыночной ставки арендной платы за 1 м² в год, сложившейся на 01.04.2023г. в размере 1 590,2 рублей. Таким образом, в расчётах поступлений на 2024-2026 годы ежегодный размер рыночной ставки

²⁴ Информация КУИ города Волгодонска от 22.11.2023 №52.3.5.1-42/2806

²⁵ Приложение к распоряжению Правительства Ростовской области от 12.07.2023 №571 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2024 - 2026 годы»

арендной платы (с учётом индексации (!) составляет 1 653,8 рублей, тогда как в 2025 году с учётом очередной индексации размер ставки должен составить 1 719,95 рублей, в 2026 году – 1 788,74 рублей.

В результате разовой индексации размера ставки арендной платы **объём доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов** (за исключением земельных участков) **занижен КУИ города Волгодонска в Проекте бюджета на 2025 год – на 310,9 тыс.рублей, на 2026 год – на 634,6 тыс.рублей.**

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, предусмотрены на 2024 год в сумме 544,2 тыс.рублей со снижением на 1 007,0 тыс.рублей (или на 64,9%) к уточнённому плану и ожидаемому поступлению доходов в текущем году.

На 2025 год доходы планируются в сумме 590,2 тыс.рублей (108,5% к плану 2024 года), на 2026 год – 644,2 тыс.рублей (109,1% к 2025 году).

Перечисления прогнозируются по двум предприятиям с ежегодным ростом поступлений:

	тыс.рублей			
	2023 год (фактическое поступление)	2024 год	2025 год	2026 год
МУП «Водоканал» (1,0% доходов от перечисления части прибыли остающейся после уплаты налогов и иных платежей)	264,6	274,2	290,2	314,2
МУП «ВГЭС» (30,0% от дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт»)	876,4	270,0	300,0	330,0
Итого:	1 141,0	544,2	590,2	644,2

Не планируется перечисление части прибыли по МУП «ГПТ».

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в Проекте бюджета предусмотрено *поступление доходов в виде дивидендов* по акциям АО «Волгодонскмежрайгаз», принадлежащим муниципальному образованию «Город Волгодонск», доля которого в уставном капитале общества составляет 13,5%. Доходы запланированы по 25,0 тыс.рублей ежегодно при плане и ожидаемом поступлении текущего года в сумме 29,7 тыс.рублей.

Согласно Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за КУИ города Волгодонска, расчёт прогноза поступлений данного вида доходов осуществляется исходя из количества принадлежащих акционеру акций (1 104 обыкновенных акции) и размера дивиденда, приходящегося на одну акцию, утверждённого протоколом годового общего собрания акционеров АО.

По данным отчёта об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «Волгодонскмежрайгаз», которое состоялось 30.06.2023г. и рассматривало итоги деятельности общества за 2022 год, дивиденд на одну обыкновенную акцию составил 26,90 рублей. Общая сумма прибыли, причитающаяся муниципальному образованию «Город Волгодонск», составила 29,7 тыс.рублей и была перечислена в бюджета города в 2023 году. Годовое общее собрание, на котором будет рассмотрен вопрос о распределении прибыли АО за 2023 год, состоится не ранее июня 2024 года.

Таким образом, прогноз ежегодного **объёма доходов в виде дивидендов по акциям хозяйственного общества**, принадлежащим городу, **занижен на 4,7 тыс.рублей.**

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности, запланировано на 2024 год в сумме 34 811,5 тыс.рублей, что превышает уточнённый план на 2023 года на 13 694,8 тыс.рублей и оценку исполнения текущего года – на 13 333,5 тыс.рублей.

Структура прочих неналоговых доходов представлена в таблице:

Прочие доходы от использования имущества	2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2024 год к 2023 году, в %	
	уточнён. план	оценка исполнения	сумма	доля, %	к плану	к оценке
Плата, поступившая в рамках договора						
за предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО ²⁶	14 016,5	14 671,9	15 273,6	43,9	109,0	104,1
на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	2 150,0	2 150,0	4 476,8	12,9	208,2	208,2
Плата за пользование жилым помещением	4 646,4	4 251,1	14 655,9	42,1	315,4	344,8
Арендная плата по концессионному соглашению	303,8	405,0	405,2	1,1	133,4	100,0
Итого:	21 116,7	21 478,0	34 811,5	100,0	164,9	162,1

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за КУИ города Волгодонска, прогноз поступлений доходов от платы, поступающей в рамках договора на размещение и эксплуатацию НТО, в Проекте бюджета на 2024 год включает в себя текущие поступления в сумме 12 817,9 тыс.рублей и планируемый объём погашения задолженности, в том числе прошлых лет, в сумме 2 455,7 тыс.рублей.

На 2025 и 2026 годы поступления платы запланированы КУИ города Волгодонска в объёме 12 221,5 тыс.рублей и 11 732,9 тыс.рублей соответственно со снижением в 2025 году к плану 2024 года на 20,0%, в 2026 году к плану 2025 года – на 4,0%.

Объём платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2024 год рассчитан КУИ города Волгодонска с учётом текущих платежей в сумме 1 892,6 тыс.рублей и прогнозируемого погашения задолженности в размере 2 584,2 тыс.рублей.

Сокращение к плану предыдущего года предусмотрено и в плановом периоде: до 1 754,5 тыс.рублей в 2025 году (39,2% к 2024 году) и до 1 708,6 тыс.рублей в 2026 году (97,4% к 2025 году).

Расчёт доходов от платы на размещение (установку) и эксплуатацию НТО и рекламных конструкций произведён на основании данных о количестве действующих договоров, размере платы по ним и количестве месяцев, в течение которых планируется оплата по условиям договоров. Ежегодное снижение

²⁶ Нестационарный торговый объект

плановых показателей обусловлено окончанием срока действия отдельных договоров.

Плата за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, за пользование жилым помещением муниципального жилищного фонда коммерческого использования прогнозируется в Проекте бюджета на 2024 год в размере 14 655,9 тыс.рублей, в том числе текущие платежи в сумме 5 425,1 тыс.рублей и задолженность, запланированная к погашению, в сумме 9 230,8 тыс.рублей.

На 2025-2026 годы прогноз составляет по 5 425,1 тыс.рублей ежегодно.

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов, закреплённых за Администрацией города Волгодонска²⁷, расчёт объёма платы за пользование жилыми помещениями осуществляется, исходя из общей площади муниципальных квартир согласно заключённых и планируемых к заключению договоров, размера платы за 1 м² общей площади жилого помещения в месяц, установленного постановлениями Администрации города Волгодонска, размера текущей задолженности нанимателей жилых помещений, а также дополнительных или выпадающих доходов, в том числе в связи с планируемым погашением задолженности прошлых лет

В ходе экспертизы Проекта бюджета установлено, что в выполненном МКУ «ДС» расчёте ко всей площади жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (39 050,65 м²) применён средний размер платы за пользование жилым помещением в сумме 10,78 рублей за 1 м², тогда как для указанной категории помещений постановлением Администрации города Волгодонска от 16.12.2022 №3039 размер платы установлен в диапазоне от 9,30 рублей до 11,19 рублей в зависимости от степени благоустройства многоквартирных домов (далее МКД) и качества жилого помещения (материала стен), при этом плата в размере 10,78 постановлением не установлена.

Таким образом, в расчёте ежегодного объёма платы за пользование жилыми помещениями на период 2024-2026 годов **в нарушение действующей Методики прогнозирования поступлений доходов**, закреплённых за Администрацией города Волгодонска, **неправомерно применён средний размер платы за 1 м², не учтена степень благоустройства и качество жилого помещения.**

Согласно представленной по запросу Контрольно-счётной палаты информации МКУ «ДС»²⁸ в составе задолженности по состоянию на 01.11.2023г. в размере 9 507,0 тыс.рублей более 75% приходится на задолженность, которая образовалась за период более чем за три последних года (7 338,8 тыс.рублей). Кроме того, подлежит списанию задолженность в сумме 835,0 тыс.рублей, сложившаяся по помещениям, которые находятся в

²⁷ Распоряжение Администрации города Волгодонска от 02.11.2020 №290 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов местного бюджета» (ред. от 26.05.2023)

²⁸ Письмо МКУ «ДС» от 22.11.2023 №52.9.2.01-25/1675

собственности граждан, либо одиноко проживавшие наниматели умерли, либо помещения являются свободными.

В связи с изложенным **представляется сомнительным поступление в 2024 году сложившейся задолженности за пользование жилым помещением в полном объёме прогноза** (9 230,8 тыс.рублей), несмотря на работу МКУ «ДС» по сокращению её объёма.

Арендная плата по концессионному соглашению от 25.03.2019г. с ООО «Волгодонский автовокзал» прогнозируется на 2024-2026 годы ежегодно в объёме 405,2 тыс.рублей из расчёта ежеквартального платежа в размере 101,3 тыс.рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду запланирована на 2024 год в сумме 1 210,0 тыс.рублей, в том числе плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух – 330,0 тыс.рублей, в водные объекты – 880,0 тыс.рублей. Показатели планового периода рассчитаны с ежегодным приростом к уровню предыдущего года 10,0%: на 2025 год – 1 331,0 тыс.рублей, на 2026 год – 1 464,1 тыс.рублей.

Прогнозный объём поступлений сокращён по отношению к уточнённому плану и ожидаемому исполнению текущего года на 5 790,0 тыс.рублей (на 82,8%). Как следует из письма главного администратора доходов²⁹, на территории города Волгодонска отсутствуют объекты размещения отходов производства и потребления, по этой причине поступление платы за размещение указанных отходов на 2024-2026 годы не планируется (план на 2023 год – 5 900,0 тыс.рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в части *доходов от оказания платных услуг (работ)* в сумме 864,4 тыс.рублей ежегодно, поступление *доходов от компенсации затрат бюджета города* не запланировано.

Прогноз поступлений ниже планового показателя 2023 года на 75,3 тыс.рублей (на 8,0%) и оценки ожидаемого поступления – на 1 748,7 тыс.рублей (на 66,9%). Сокращение в основном обусловлено поступлением в текущем году доходов, имеющих нерегулярный, разовый характер, в том числе возврат излишне полученных социальных выплат, дебиторской задолженности, др. (оценка поступлений 2023 года – 1 673,4 тыс.рублей).

Получение доходов запланировано на по МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» исходя из среднегодового количества оказываемых учреждением платных услуг за 2020-2022 годы и размера платы за единицу каждого вида услуг, что соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов, закреплённых за Администрацией города Волгодонска.

Поступление **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** запланированы КУИ города Волгодонска на 2024 год в объёме 6 435,2 тыс.рублей со снижением к плану текущего года на 91,2% (на 66 628,5 тыс.рублей) и к оценке ожидаемого поступления доходов в 2023 году на 93,5% (на 92 659,2 тыс.рублей).

²⁹ Письмо Межрегионального управления Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия от 04.07.2023 №09-09-06/4957

На 2025 год поступления запланированы в сумме 6 223,0 тыс.рублей (96,7% к плану 2024 года), на 2026 год – в сумме 6 193,9 тыс.рублей (99,5% к плану 2025 года).

Состав данного вида доходов представлен в таблице:

Доходы от продажи активов	2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2024 год к 2023 году, в %	
	уточнён. план	оценка исполнения	сумма	доля, %	к плану	к оценке
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	58 751,8	83 033,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	0,0	0,0	0,0	-	-	-
Плата за увеличение площади земельных участков	3 500,3	4 547,1	5 081,6	79,0	145,2	111,8
Доходы от приватизации муниципального имущества	9 850,0	10 347,4	487,6	7,6	5,	4,7
Доходы от продажи квартир	866,0	1 071,0	866,0	13,4	100,0	80,9
Средства от распоряжения и реализации выморочного имущества	95,6	95,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого:	73 063,7	99 094,4	6 435,2	100,0	8,8	6,5

Во исполнение условий предоставления (расходования) дотации бюджету города Волгодонска на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета, предусмотренных разделом 2 соответствующего Соглашения №1-сб/46 от 03.07.2023г. с Министерством финансов Ростовской области, в Проекте бюджета отсутствуют прогнозные значения поступления *доходов от продажи земельных участков* (факт 2022 года – 56 600,2 тыс.рублей, ожидаемое исполнение (оценка) текущего года – 83 033,3 тыс.рублей). Указанные доходы будут включаться в решение о местном бюджете после их фактического поступления в бюджет.

Расчёт объёма доходов в виде *платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности*, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, произведён в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за КУИ города Волгодонска, и постановлениями Правительства Ростовской области от 24.04.2015 №290³⁰ и минимущества Ростовской области от 10.02.2023 №4³¹, исходя из средней

³⁰ Постановление Правительства РО от 24.04.2015 №290 «Об утверждении Порядка определения размера платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, земель или земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена»

³¹ Постановление министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской обл. от 04.09.2023 № 22 «Об утверждении среднего уровня кадастровой стоимости земельных участков»

площади перераспределённых за 2020-2022 годы земельных участков и 15% среднего уровня кадастровой стоимости земельных участков за 1 м².

Прогноз поступлений на 2024-2026 годы составил по 5 081,6 тыс.рублей ежегодно, что превышает на 45,2% (на 1 581,3 тыс.рублей) уточнённый план и на 11,8% (на 534,5 тыс.рублей) – ожидаемое исполнение 2023 года.

Доходы от приватизации муниципального имущества прогнозируются КУИ города Волгодонска на 2024 год в сумме 487,6 тыс.рублей, что меньше показателей уточнённого плана текущего года на 9 362,4 тыс.рублей (на 95,0%), оценки ожидаемого поступления в– на 9 859,8 тыс.рублей (на 95,3%). В прогноз включена планируемая к погашению задолженность двух предпринимателей в сумме 70,9 тыс.рублей.

На 2025 год прогноз составил 275,4 тыс.рублей (56,5% к плану 2024 года), на 2026 год – 246,3 тыс.рублей (89,4% к плану 2025 года).

Доходы запланированы в виде ежемесячных поступлений по договорам купли-продажи муниципального имущества, приобретаемого в рассрочку арендаторами при реализации ими преимущественного права выкупа арендованного имущества, как субъектами малого предпринимательства. Ежегодное снижение поступлений обусловлено окончанием срока действия договоров купли-продажи (на начало 2024 года действовало 6 договоров, 2025 года – 4, на начало 2026 – 3).

В проекте решения Волгодонской городской Думы «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на плановый период 2024-2026 годов» предлагается к приватизации один объект – административное здание площадью 1 068,3 м² с земельным участком площадью 575,0 м², расположенный по адресу: г.Волгодонск, пер. Первомайский, д.1а, со сроком реализации в 1 полугодии 2024 года. Начальная цена подлежащего приватизации муниципального имущества устанавливается в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим оценочную деятельность, на основании отчёта об оценке объекта. В связи с тем, что оценочные мероприятия в отношении объекта не проводились, доходы от приватизации муниципального имущества на 2024 год в Прогнозном плане приватизации не планируются, как и доходы на 2025 и 2026 годы.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз поступлений на 2024-2026 годы предусмотрен на уровне предложений главных администраторов доходов. Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба на 2024 год запланировано в сумме 5 752,2 тыс.рублей, меньше уточненного плана текущего года что на 59,9 (на 1,0%) и ожидаемого поступления – на 859,9 тыс.рублей (на 13,0%).

Структура поступлений в разрезе главных администраторов доходов в 2024 году представлена следующим образом:

тыс.рублей		
Наименование главного администратора доходов	Сумма	Доля, %
1	2	3
Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	2 407,5	41,9
МКУ «ДСиГХ»	1 174,3	20,4
Административная комиссия города Волгодонска	950,1	16,5

1	2	3
Административная инспекция Ростовской области	776,9	13,5
Межмуниципальное управление МВД России «Волгодонское»	400,0	7,0
комиссия по делам несовершеннолетних и защите их прав Администрации города Волгодонска	43,4	0,7
Итого:	5 752,2	100,0

В плановом периоде прогнозируется ежегодное увеличение объёма поступлений на 3,1% к уровню предыдущего года: в 2025 году – до 5 930,9 тыс.рублей, в 2026 году – до 6 114,9 тыс.рублей.

На 2024 год запланировано поступление *прочих неналоговых доходов* в виде инициативных платежей (средства физических и юридических лиц) в сумме 1 217,0 тыс.рублей, направляемых на софинансирование реализации 5 инициативных проектов.

Безвозмездные поступления

На 2024 год безвозмездные поступления запланированы в сумме 3 237 766,2 тыс.рублей со снижением к уточненным плановым назначениям текущего года на 3 851 300,3 тыс.рублей, к оценке ожидаемого исполнения – на 3 589 803,4 тыс.рублей. Состав и структура безвозмездных поступлений представлена в таблице:

Безвозмездные поступления	2023 год		Проект на 2024 год		Проект на 2024 год к 2023 году, в %	
	уточнён. план	оценка исполнения	сумма	доля, %	к плану	к оценке
Всего, из них:	7 089 066,5	6 827 569,6	3 237 766,2	100,0	45,7	47,4
Дотации	148 950,8	148 950,8	32 725,7	1,0	22,0	22,0
Субсидии	1 677 021,6	1 636 704,7	308 718,4	9,5	18,4	18,9
Субвенции	2 827 827,5	2 783 854,3	2 836 420,0	87,6	100,3	101,9
Иные межбюджетные трансферты	2 429 294,0	2 259 316,2	59 902,1	1,9	2,5	2,7
Прочие безвозмездные поступления	5 972,6	3 723,1	0,0	0,0	0,0	0,0

Дотации предусмотрены в Проекте бюджета на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, предусмотрены Проектом бюджета на следующие цели:

Направление расходования субсидий	Проект бюджета		
	2024 год	плановый период	
		2025 год	2026 год
1	2	3	4
на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги	124 179,6	124 179,6	124 179,6
на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	86 147,8	88 170,9	13 225,6
на реализацию программ формирования современной городской среды	60 000,0	0,0	0,0

1	2	3	4
на государственную поддержку отрасли культуры	13 092,8	690,4	0,0
проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	9 151,5	9 151,5	0,0
на организацию отдыха детей в каникулярное время	8 017,8	8 479,9	8 819,0
на обеспечение жильем молодых семей	4 444,7	4 472,0	0,0
на комплектование книжных фондов библиотек	1 444,1	0,0	0,0
на организацию подвоза обучающихся и аренду плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций...	807,2	820,9	826,1
на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	547,8	0,0	547,8
оснащение учреждений культуры современным оборудованием и программным обеспечением	403,4	0,0	0,0
на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг	261,9	271,2	280,9
дополнительные расходы областного бюджета на обеспечение жильем молодых семей в целях превышения значения базового результата, установленного соглашением о предоставлении межбюджетных трансфертов	0,0	0,0	3 219,3
на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ	219,8	228,5	237,7
на выполнение дорожных работ в соответствии с программой дорожной деятельности	0,0	75 241,4	101 074,9
на проведение комплексных кадастровых работ	0,0	55 661,2	0,0
Итого:	308 718,4	367 367,5	252 410,9

Субвенции представлены в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при выполнении государственных полномочий Российской Федерации, Ростовской области, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, и иных обязательств за счет средств областного бюджета. Указанные расходные обязательства предусмотрены следующими разделами классификации расходов местного бюджета:

тыс.рублей

Наименование раздела	Проект бюджета		
	2024 год	плановый период	
		2025 год	2026 год
01 «Общегосударственные расходы»	8 854,9	7 610,1	1 980,4
04 «Национальная экономика»	386,4	401,8	417,8
07 «Образование»	1 678 809,9	1 753 709,1	1 829 373,0
10 «Социальная политика»	1 148 368,8	1 136 005,6	998 441,7
Итого:	2 836 420,0	2 897 726,6	2 830 212,9

Иные межбюджетные трансферты запланированы на следующие цели:

Направление расходования межбюджетного трансферта	Проект бюджета		
	2024 год	плановый период	
		2025 год	2026 год
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	50 153,0	50 153,0	0,0
на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29 сентября 1999 года № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области»	9 749,1	9 749,1	9 749,1
Итого:	59 902,1	59 902,1	9 749,1

Расходы бюджета города Волгодонска

Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств в 2024 году запланированы ассигнования в сумме 5 572 410,5 тыс.рублей, что составляет 59,7% к показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2023 год по состоянию на 01.11.2023г. (9 329 093,6 тыс.рублей). Снижение обусловлено тем, что средства областного бюджета запланированы в меньшем объёме, чем в 2023 году. Сумма будет уточнена после принятия Областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расходы на 2025 год запланированы в сумме 5 709 384,8 тыс.рублей (102,5% к уровню 2024 года), на 2026 год – в сумме 5 569 125,2 тыс.рублей (97,5% к уровню 2025 года).

Как следует из пояснительной записки Финуправления, бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учётом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Анализ *расходов местного бюджета в разрезе функциональной и ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации* показал следующее.

Согласно распределению бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Волгодонска и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 3 к Проекту бюджета) наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2024 год занимают разделы классификации расходов бюджетов «Образование» (49,6%), «Социальная политика» (21,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,7%), «Общегосударственные расходы» (6,2%).

Динамика расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации приведена в таблице:

тыс.рублей

Наименование раздела	2023 год сводная бюджетная роспись	Проект бюджета					
		2024 год				плановый период	
		сумма	доля, %	к росписи 2023 года		2025 год	2026 год
				сумма	%		
01 Общегосударственные вопросы	349 964,3	344 320,1	6,2	-5 644,2	98,4	401 386,9	471 779,6
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 522,4	38 721,4	0,7	-39 801,0	49,3	38 391,9	39 817,4
04 Национальная экономика	3 623 163,5	170 630,0	3,1	-3 452 533,5	4,7	304 830,1	275 088,5
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	761 286,8	597 631,5	10,7	-163 655,3	78,5	418 301,1	421 319,0
06 Охрана окружающей среды	650,0	500,0	0,0	-150,0	76,9	500,0	500,0
07 Образование	2 728 066,0	2 763 502,6	49,6	35 436,6	101,3	2 842 321,5	2 735 317,4
08 Культура, кинематография	237 044,9	242 105,2	4,3	5 060,3	102,1	251 130,7	265 504,7
10 Социальная политика	1 313 032,0	1 195 660,1	21,5	-117 371,9	91,1	1 182 695,1	1 043 483,5
11 Физическая культура и спорт	192 668,7	141 028,3	2,5	-51 640,4	73,2	141 557,1	145 726,3
12 Средства массовой информации	1 674,9	600,0	0,0	-1 074,9	35,8	0,0	0,0
13 Обслуживание муниципального долга	43 020,1	77 711,3	1,4	34 691,2	180,6	128 270,4	170 588,8
Итого:	9 329 093,6	5 572 410,5	100,0	-3 756 683,1	59,7	5 709 384,8	5 569 125,2

В структуре расходов местного бюджета общая доля расходов социальной направленности составляет в Проекте бюджета на 2024 год – 77,9%, на 2025 и 2026 годы – 77,4% и 75,2% соответственно.

Анализ динамики расходов показывает, что в 2024 году по сравнению с текущим годом рост расходов в абсолютном выражении планируется по 3 разделам из 11: «Образование» – на 35 436,6 тыс.рублей (на 1,3%), «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – на 34 691,2 тыс.рублей (на 80,6%) и «Культура, кинематография» – на 5 060,3 тыс.рублей (на 2,1%).

Наиболее значительное сокращение расходов в абсолютном выражении приходится на раздел 04 «Национальная экономика» – на 3 452 533,5 тыс.рублей (на 95,3%) к показателю сводной бюджетной росписи на 2023 год в связи с завершением строительства мостового перехода.

Так, бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Волгодонска планируются по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» по следующим направлениям:

тыс.рублей

Наименование доходного источника	2023 год сводная бюджетная роспись	Проект бюджета			
		2024 год		плановый период	
		сумма	в % к 2023	2025 год	2026 год
Ремонт и содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	483 700,2	168 414,3	34,8	243 674,3	273 521,5

Строительство, реконструкция, капитальный ремонт автомобильных дорог ..., включая изготовление проектной документации	2 547 562,7	1 517,8	0,06	2 881,7	837,7
Проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения	140,0	311,4	222,4	311,4	311,4
Итого:	3 031 402,9	170 243,5	5,6	246 867,4	274 670,6

Объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ и решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска» в размере прогнозируемого объёма следующих доходов местного бюджета:

тыс.рублей

Наименование доходного источника	Проект бюджета		
	2024 год	плановый период	
		2025 год	2026 год
Транспортный налог	147 732,0	148 663,0	149 591,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капремонт и ремонт дворовых территорий МКД и проездов к ним	0,0	75 241,4	101 074,9
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, ...	21 337,2	21 788,7	22 830,4
Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автодорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	1 174,3	1 174,3	1 174,3
Итого:	170 243,5	246 867,4	274 670,6

Пунктом 2 части 2 текстовой части Проекта бюджета в составе общего объёма бюджетных расходов предлагается к утверждению объём условно утверждённых расходов на 2025 год в сумме 59 609,8 тыс.рублей, на 2026 год – в сумме 123 837,7 тыс.рублей, что составляет 2,5% и 5,0% общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов) соответственно и отвечает ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ. Расходы зарезервированы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» (в рамках непрограммных направлений деятельности), предусмотрены Финуправлению, как главному распорядителю бюджетных средств (далее ГРБС), и согласно пояснительной записке к Проекту бюджета являются резервом для будущих периодов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1, статьёй 26 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске в текстовой части 5 Проекта бюджета установлен общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств города Волгодонска, с учётом поступлений из вышестоящих бюджетов в сумме 79 415,1 тыс.рублей на 2024 год, 47 729,7 тыс.рублей и 29 515,2 тыс.рублей – на 2025 и 2026 годы соответственно.

Одновременно с Проектом бюджета во исполнение статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске представлен перечень публичных нормативных обязательств города Волгодонска, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Перечень включает 4 публичных нормативных обязательства, расходы на исполнение которых предусмотрены разделом 10 «Социальная политика» в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы города Волгодонска «Социальная поддержка граждан Волгодонска»:

Наименование расходного обязательства	Проект бюджета		
	2024 год	плановый период	
		2025 год	2026 год
Ежемесячная доплата к пенсии лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Волгодонска»	120,0	120,0	120,0
Ежемесячная доплата к государственной пенсии депутатам Волгодонской городской Думы	180,0	180,0	180,0
Расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим города	20 573,3	20 573,3	20 573,3
Расходы на дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в целях привлечения врачей-специалистов в государственные медицинские организации, подведомственные Министерству здравоохранения Ростовской области и расположенные на территории города Волгодонска	9 117,8	8 752,2	8 641,9
Итого:	29 991,1	29 625,5	29 515,2

Проектом бюджета на 2024 год по трём разделам классификации расходов бюджета предусмотрены расходы в сумме 4 081,0 тыс.рублей на реализацию 5 инициативных проектов:

Наименование инициативного проекта	Раздел	Сумма
		тыс.рублей
Капитальный ремонт стадиона МБОУ СШ № 11 г. Волгодонска по адресу: г. Волгодонск, ул. Молодежная, 1	07	780,2
Создание городского центра детских инициатив муниципального первичного отделения Российского движения детей и молодежи «Движение Первых» на базе структурного подразделения «Миф» МБУДО «Центр детского творчества» по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, пр-кт Строителей, 37а		462,7
«Комфорт и безопасность детям»: капитальный ремонт кровли учебно-тренировочного комплекса МБУДО «Станция юных техников» г. Волгодонска (адрес объекта: ул. Весенняя, 1)		1 018,5
Капитальный ремонт нежилого помещения, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Ленина, д.74, кв.1 (для размещения Центра культурного развития «Берегиня» МАУК ДК «Октябрь»)	08	693,5
Капитальный ремонт системы отопления спортивного комплекса МБУ ДО «СШ № 5» г. Волгодонска, по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Молодежная, 24	11	1 126,1
Итого:		4 081,0

По разделу 01 «Общегосударственные расходы» в рамках непрограммных направлений деятельности, кроме описанных выше условно утверждённых расходов, Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования:

на формирование резервного фонда Администрации города в 2024-2026 годах – в сумме 5 000,0 тыс.рублей ежегодно;

на реализацию инициативных проектов в 2025 году – в сумме 2 615,4 тыс. рублей, в 2026 году – в сумме 2 522,4 тыс. рублей;

на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организации работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде в случае наличия объектов накопленного вреда окружающей среде – на 2024 год в сумме 796,0 тыс.рублей, на 2025 и 2026 годы – в сумме 920,5 тыс.рублей и 1 057,1 тыс.рублей соответственно;

на осуществление мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей муниципального образования «Город Волгодонск» – на 2024 год в сумме 696,0 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности Волгодонской городской Думы, Администрации города Волгодонска, Контрольно-счётной палаты, Отдела ЗАГС Администрации города Волгодонска на 2024, 2025 и 2026 годы в размере 204 269,5 тыс.рублей, 201 591,6 тыс.рублей и 203 038,2 тыс.рублей соответственно.

Расходы местного бюджета в соответствии с ведомственной структурой расходов (приложение 4 к Проекту бюджета) будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2024-2026 годы, предусмотренных ГРБС, представлена в таблице:

тыс.рублей

Наименование ГРБС	2023 год сводная бюджетная роспись	Проект бюджета					
		2024 год	темп роста к 2023,%	2025 год	темп роста к 2024,%	2026 год	темп роста к 2025,%
1	2	3	4	5	6	7	8
Волгодонская городская Дума	39 237,1	38 396,8	97,9	38 048,1	99,1	39 403,2	103,6
Администрация города Волгодонска	4 814 469,5	1 096 253,2	22,8	1 084 249,5	98,9	1 111 952,8	102,6
Контрольно-счётная палата города Волгодонска	11 020,6	11 489,3	104,3	11 132,1	96,9	11 556,6	103,8
Финуправление г.Волгодонска	40 016,2	35 409,7	88,5	97 186,3	274,5	162 611,4	167,3
Отдел культуры г.Волгодонска	364 726,1	404 006,5	110,8	393 807,3	97,5	408 806,9	103,8
Управление образования г.Волгодонска	2 624 695,6	2 637 848,0	100,5	2 735 442,7	103,7	2 627 345,7	96,0
ДТиСР г.Волгодонска	1 201 814,2	1 121 548,9	93,3	1 125 758,0	100,4	982 182,0	87,2
КУИ города Волгодонска	102 754,0	102 348,8	99,6	100 220,8	97,9	104 059,5	103,8

1	2	3	4	5	6	7	8
Спорткомитет г.Волгодонска	121 021,3	117 725,0	97,3	117 453,7	99,8	120 790,6	102,8
Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска	7 914,3	7 384,3	93,3	6 086,3	82,4	416,5	6,8
Управление здравоохранения г.Волгодонска	1 424,7	-	-	-	-	-	-
Итого:	9 329 093,6	5 572 410,5	59,7	5 709 384,8	102,5	5 569 125,2	97,5

Основная часть расходов в 2024 году (87,1%) запланирована по Управлению образования г.Волгодонска – 47,3%, ДТиСР г.Волгодонска – 20,1% и Администрации города Волгодонска – 19,7%. По сравнению с показателями 2023 года увеличение расходов в 2024 году планируется по 3 ГРБС, по остальным – снижение. Наибольший прирост объема бюджетных ассигнований предусмотрен по Отделу культуры г.Волгодонска в сумме 39 280,4 тыс.рублей, наибольшее сокращение расходов ожидаемо планируется по Администрации города Волгодонска – на 3 718 216,3 тыс.рублей (завершение строительства мостового перехода).

В 2025 и 2026 годах доля данных ГРБС в общем объеме расходов сократиться незначительно: до 86,6% и 84,8% соответственно.

Более половины всех бюджетных расходов в Проекте бюджета на 2024 год приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям:

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов, тыс.руб.	Доля, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	520 074,9	9,3
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	447 199,4	8,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 003 270,2	18,0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	49 268,4	0,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 207 598,5	57,6
Обслуживание муниципального долга	700	77 711,3	1,4
Иные бюджетные ассигнования	800	267 287,8	4,8
Всего:		5 572 410,5	100,0

Муниципальные программы

Проект бюджета города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в «программном» формате на основе 14 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальная программа, МП).

По муниципальным программам «Муниципальная политика» и «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» расходы на 2024-2026 годы не планируются.

Анализ программной части местного бюджета осуществлён исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к нему с расчётами объёмов по

каждой МП и проектов изменений в паспорта муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета в соответствии пунктом 16.2 части 1 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

На реализацию муниципальных программ в 2024 году запланировано 5 361 649,0 тыс.рублей со снижением к текущему году на 3 714 619,6 тыс.рублей (на 40,9%). В 2025 году объём программной части расходов увеличен по сравнению с 2024 годом на 77 998,5 тыс.рублей (на 1,5%), в 2026 году – сокращён к плану 2025 года на 205 977,7 тыс.рублей (на 3,8%).

Одной из причин снижения бюджетных ассигнований на 2024-2026 годы является планирование расходов, осуществляемых за счёт средств федерального и областного бюджетов, не в полном объёме.

Доля программных расходов в общем объёме расходов бюджета на 2024, 2025 и 2026 годы составит 96,2%, 95,3% и 94,0% соответственно:

тыс.рублей

Наименование раздела	2023 год сводная бюджетная роспись	Проект бюджета					
		2024 год				плановый период	
		сумма	доля, %	к росписи 2023 года		2025 год	2026 год
				сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Развитие культуры в городе Волгодонске	369 341,0	404 006,5	7,5	34 665,5	109,4	393 807,3	408 806,9
Молодежная политика и социальная активность Волгодонска	9 265,9	8 374,2	0,1	-891,7	90,4	8 538,4	8 570,4
Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Волгодонске	8 768,4	9 749,1	0,2	980,7	111,2	9 749,1	9 749,1
Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	193 284,1	117 725,0	2,2	-75 559,1	60,9	117 453,7	120 790,6
Развитие образования в городе Волгодонске	2 624 908,7	2 637 848,0	49,2	12 939,3	100,5	2 735 442,7	2 627 345,7
Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	45 815,4	38 721,4	0,7	-7 094,0	84,5	38 391,9	39 817,4
Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 201 814,2	1 121 548,9	20,9	-80 265,3	93,3	1 125 758,0	982 182,0
Муниципальная политика	391,4	0,0	0,0	-391,4	0,0	0,0	0,0
Управление муниципальными финансами	68 629,5	106 629,0	2,0	37 999,5	155,4	157 311,0	200 783,0
Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	188,8	0,0	0,0	-188,8	0,0	0,0	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска	64 050,1	42 912,6	0,8	-21 137,5	67,0	83 784,9	31 422,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	470 178,2	202 287,9	3,8	-267 890,3	43,0	184 737,3	184 590,4

1	2	3	4	5	6	7	8
Благоустроенный город	217 946,0	229 335,9	4,3	11 389,9	105,2	237 584,9	240 882,1
Развитие транспортной системы города Волгодонска	3 620 856,6	170 243,6	3,2	-3 450 613,0	4,7	246 867,5	274 670,7
Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	78 196,8	169 918,1	3,2	91 721,3	217,3	0,0	0,0
Управление муниципальным имуществом	102 633,5	102 348,8	1,9	-284,7	99,7	100 220,8	104 059,5
Всего по программам:	9 076 268,6	5 361 649,0	100,0	-3 714 619,6	59,1	5 439 647,5	5 233 669,8
<i>в том числе МП социальной направленности</i>	4 462 664,0	4 332 415,2	x	-130 248,8	97,1	4 464 785,0	4 179 117,6
<i>доля МП социальной направленности в общем объёме программных расходов, %</i>	49,2	80,8	x	+31,6	x	82,1	79,9

Традиционно значимыми по объёму финансирования являются МП «Развитие образования в городе Волгодонске» и МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска», доля которых в программных расходах на 2024 год составляет 49,2% и 20,9% соответственно.

Менее 1% составляет удельный вес программ «Молодежная политика и социальная активность Волгодонска» (0,1%), «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске» (0,2%), «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций» (0,7%) и «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска» (0,8%).

Согласно паспортов муниципальных программ финансирование программных мероприятий на 2024 год планируется за счёт средств бюджетов всех уровней и внебюджетных средств.

В ходе экспертизы установлено соответствие объёмов ресурсного обеспечения муниципальных программ за счёт бюджетных средств в паспортах МП и в Проекте бюджета.

Средства федерального бюджета предусмотрены в Проекте бюджета в сумме 400 357,1 тыс.рублей (7,5% общего объёма программных бюджетных расходов) по 5 МП, из которых наибольший объём предусмотрен по МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (198 840,8 тыс.рублей), «Развитие образования в городе Волгодонске» (130 624,2 тыс.рублей).

За счёт *средств областного бюджета* планируется ресурсное обеспечение 9 МП на сумму 2 795 442,1 тыс.рублей (52,1% общего объёма бюджетных средств), из них на МП «Развитие образования в городе Волгодонске» приходится 1 723 213,4 тыс.рублей, или 61,6% областных средств.

Уменьшение объёма бюджетных средств в очередном финансовом году по сравнению с показателями 2023 года планируется на реализацию мероприятий 8 муниципальных программ города Волгодонска из 16 действующих. В ходе анализа расчётов объёмов бюджетных ассигнований по подпрограммам и основным направлениям расходов муниципальных программ, которые являются приложением к пояснительной записке к Проекту бюджета, установлено следующее:

объём расходов по МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» меньше уровня текущего года на 3 450 613,0 тыс.рублей в связи отсутствием межбюджетных трансфертов на строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, планируемым приобретением в текущем году электробусов и объектов зарядной инфраструктуры к ним. Кроме того, на 2024 год не планируется предоставление субсидий МУП «ГПТ» на возмещение части затрат на электроэнергию, не обеспеченных тарифом (план 2023 года – 23 350,0 тыс.рублей), ООО «Янтарь 1 Автоколонна 4» и МУП «ГПТ» в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением права льготного проезда отдельным категориям граждан (план 2023 года – 5 536,7 тыс.рублей);

сокращение расходов на реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» на 75 559,1 тыс.рублей к уровню текущего года обусловлено планируемым завершением строительства объекта «Центр единоборств», отсутствием в расчёте на 2024-2026 годы средств на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий (официальных, в микрорайонах города, в спортивных школах) при плане на 2023 года в сумме 7 734,3 тыс.рублей;

программой «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» на 2024 год не предусмотрены расходы в сумме 267 890,3 тыс.рублей, что обусловлено сокращением объёма средств областного бюджета на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги в объёме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги (на 188 409,3 тыс.рублей), отсутствием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на предоставление субсидии по капитальному ремонту МКД (план 2023 года – 11 955,3 тыс.рублей). Кроме того, бюджетом на текущий год были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 72 093,4 тыс.рублей на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, включая разработку проектно-сметной документации (на 2024 год не планируются);

снижение бюджетных ассигнований на реализацию МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» к плану 2023 года на 80 265,3 тыс.рублей сложилось в большей степени в связи с признанием утратившим силу Указа Президента Российской Федерации от 20.03.2020 №199 «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» и переходом получателей ежемесячных денежных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет, а также получателей ежемесячных денежных выплат на третьего ребенка или последующих детей на получение ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребенка через отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

в расходах на реализацию МП «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска» не в полном объёме отражены расходы за счёт средств областного бюджета на обеспечение предоставления жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (сокращение к плану 2023 года на 22 077,5 тыс.рублей).

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 6 программам, из них наибольшее – по МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (+91 721,3 тыс.рублей) в связи с выделением средств на благоустройство парка «Молодёжный» и МП «Управление муниципальными финансами» (+37 999,5 тыс.рублей) в основном в связи с планируемым увеличением расходов на управление муниципальным долгом.

Следует отметить, что увеличение объёма бюджетных ассигнований на реализацию МП «Благоустроенный город» в целом на 11 389,0 тыс.рублей обусловлено необходимостью дополнительного выделения средств на уплату налогов (на 69 658,2 тыс.рублей), при этом с 84 542,7 тыс.рублей (план 2023 года) до 34 444,5 тыс.рублей в 2024 году сокращены бюджетные ассигнования на организацию благоустройства территории города (отсутствуют или сокращены планируемые расходы по большинству направлений расходов муниципальной программы).

В результате анализа расчёта объёмов бюджетных ассигнований по подпрограммам и основным направлениям расходов МП «Развитие образования» обратил на себя внимание тот факт, что бюджетные ассигнования на оплату услуг охраны образовательных учреждений специализированными организациями запланированы за счёт средств местного бюджета на 2024 год в сумме 13 867,4 тыс.рублей, на 2025 и 2026 годы – 3 942,9 тыс.рублей и 4 058,2 тыс.рублей соответственно.

Согласно информации Управления образования г.Волгодонска³² уточнённый план по расходам на оплату услуг охраны на 2023 год (по состоянию на 01.11.2023г.) составляет 114 838,2 тыс.рублей, кассовые расходы за 10 месяцев текущего года составили 90 823,2 тыс.рублей. Сравнительный анализ плановых назначений на 2023-2026 годы представлен в таблице:

	Уточнён. план на 2023 год	Проект бюджета ³³			в % к плану 2023 года		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Общеобразовательные и дошкольные образовательные учреждения	109 395,4	13 166,0	3 746,8	3 857,0	12,0	3,4	3,5
Учреждения дополнительного образования	5 442,8	701,4	196,1	201,2	12,9	3,6	3,7
Итого:	114 838,2	13 867,4	3 942,9	4 058,2	12,1	3,4	3,5

Из представленных данных следует, что предусмотренные Проектом бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования в сумме 13 867,4 тыс.рублей позволят заключить договоры со специализированными организациями на оказание услуг охраны не более чем на два месяца.

В рамках муниципальных программ города Волгодонска предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение 5 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов 5 **национальных**

³² Письмо Управления образования г.Волгодонска от 29.11.2023 №52.4.5.1-12/3841

³³ Согласно информации Управления образования г.Волгодонска с 01.09.2023г. количество объектов, подлежащих охране, сократилось на 2 единицы

проектов: на 2024 год в сумме 133 012,6 тыс.рублей, на 2025 год – 103 257,4 тыс.рублей, на 2026 год – 102 095,9 тыс.рублей.

тыс.рублей

Наименование национального проекта	Наименование регионального проекта	Проект бюджета		
		2024 год	плановый период	
			2025 год	2026 год
Культура	Культурная среда	14 072,5	0,0	0,0
Образование	Современная школа	9 151,5	9 151,5	0,0
Демография	Финансовая поддержка семей при рождении детей	49 424,0	18 104,2	0,0
Безопасные качественные дороги	Региональная и местная дорожная сеть	0,0	76 001,7	102 095,9
Жилье и городская среда	Формирование комфортной городской среды	60 364,6	0,0	0,0
Всего:		133 012,6	103 257,4	102 095,9

Дефицит бюджета города Волгодонска

Проект местного бюджета на 2024 год запланирован с дефицитом в сумме 224 722,0 тыс.рублей, что составляет 10,65% от планируемого общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений. На 2025 и 2026 годы бюджет города запланирован с дефицитом 200 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Превышение установленного абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ размера дефицита местного бюджета (не более 10% утверждённого общего годового объёма налоговых и неналоговых доходов) на 13 729,8 тыс.рублей тыс.рублей, или на 0,65% допущено в пределах ограничений, установленных абзацем 3 указанного пункта.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту бюджета. В соответствии со статьей 96 БК РФ в составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета предлагаются к утверждению:

тыс.рублей

Наименование показателя	Проект бюджета		
	2024 год	плановый период	
		2025 год	2026 год
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	224 722,0	200 000,0	200 000,0
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	200 000,0	253 333,4	253 333,3
привлечение кредитов	540 000,0	603 333,4	544 678,4
погашение кредитов	340 000,0	350 000,0	291 345,1
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	-53 333,4	-53 333,4
привлечение кредитов	0,0	0,0	0,0
погашение кредитов	0,0	53 333,4	53 333,4
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов (снижение)	24 722,0	0,0	0,0

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 110.1 БК РФ приложением 8 к Проекту бюджета предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2024 год и

на плановый период 2025 и 2026 годов. Объёмы внутренних заимствований не превышают ограничение, установленное статьёй 106 БК РФ.

Показатели программы соответствуют аналогичным показателям, отражённым в приложении 2 к Проекту бюджета «Источники финансирования дефицита бюджета города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», что соответствует статье 113 БК РФ.

Привлечение кредитов кредитных организаций планируется в 2024 году в сумме 540 000,0 тыс.рублей, в 2025 году – 603 333,4 тыс.рублей, в 2026 году – 544 678,4 тыс.рублей. Привлечение бюджетных кредитов в 2024 году и плановом периоде не планируется.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета осуществление заимствований в 2024-2026 годах предусмотрено в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач, при минимизации рисков для исполнения бюджета и будет направлено на покрытие дефицита местного бюджета и исполнение обязательств перед кредитными организациями по ранее предоставленным кредитам, а также на погашение бюджетного кредита, полученного из областного бюджета

Погашение долговых обязательств перед кредитными организациями в 2024, 2025 и 2026 годах предусмотрено Проектом бюджета в размере 340 000,0 тыс.рублей, 350 000,0 тыс.рублей и 291 345,1 тыс.рублей соответственно. Погашение бюджетного кредита запланировано на 2025 и 2026 годы в объёме 53 333,4 тыс.рублей ежегодно.

Объём планируемых заимствований в 2024-2026 годах не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета и объёмов погашения долговых обязательств, что соответствует статье 106 БК РФ.

Программы муниципальных гарантий города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 9 к Проекту бюджета, что соответствует требованиям статьи 110.2 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий, а также объёмы бюджетных ассигнований на исполнение выданных муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям Проектом бюджета не планируются.

Муниципальный долг города Волгодонска

Пункт 3 части 1 и пункт 3 части 2 текстовой части Проекта бюджета устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям города Волгодонска с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

В 2024-2026 годах прогнозируется ежегодное увеличение муниципального долга на 200 000,0 тыс.рублей. Информация об объёме и структуре муниципального внутреннего долга представлена в таблице:

тыс.рублей

Показатель	на 01.01.2023г. (факт)	на 01.01.2024г. (оценка)	на 01.01.2025г. (проект)	на 01.01.2026г. (проект)	на 01.01.2027г. (проект)
Объём муниципального внутреннего долга, всего	660 000,0	850 000,0	1 050 000,0	1 250 000,0	1 450 000,0
в том числе:					
объём основного долга по кредитам, привлечённым от кредитных организаций	500 000,0	690 000,0	890 000,0	1 143 333,4	1 396 666,8
объём основного долга по бюджетным кредитам, привлечённым из областного бюджета	160 000,0	160 000,0	160 000,0	106 666,6	53 333,2

Структура муниципального долга по видам долговых обязательств соответствует статье 100 БК РФ.

Установленный объём муниципального внутреннего долга не превышает общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год и отвечает требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ.

В текстовой части Проекта бюджета бюджетные ассигнования на обслуживание долговых обязательств утверждены на 2024 год в сумме 77 711,3 тыс.рублей (180,6% к уточнённому плану на 2023 год), на 2025 год – в сумме 128 270,4 тыс.рублей (165,1% к плану 2024 года), на 2026 год – 170 588,8 тыс.рублей (133,0% к плану 2025 года). Указанные расходы учтены в приложениях 3, 4 и 5 к Проекту бюджета по подразделу бюджетной классификации расходов 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга», что соответствует требованиям пункта 2 статьи 113 БК РФ.

Расходование ассигнований планируется осуществить на уплату процентов за пользование кредитными средствами. Для расчёта планируемого объёма средств на обслуживание планируемых к привлечению в очередном году и плановом периоде коммерческих кредитов использована процентная ставка в размере 15,0%, что соответствует методике планирования бюджетных ассигнований местного бюджета³⁴.

Следует отметить, что параметры муниципального долга и расходов на его содержание в Проекте бюджета в отдельные годы отличаются от значений двух показателей муниципальной программы города Волгодонска «Управление муниципальными финансами»³⁵:

показатель «Отношение объема муниципального долга города Волгодонска на 1 января года, следующего за отчётным, к общему годовому объёму доходов (без учета объема безвозмездных поступлений) местного бюджета» установлен программой на 2025 и 2026 годы в размере 50,0%

³⁴ утверждена приказом Финансового управления города Волгодонска от 09.06.2020 № 60Б (в ред. от 08.08.2023)

³⁵ утверждена постановлением Администрации города Волгодонска от 10.09.2019 №2255 (ред. от 27.10.2023)

ежегодно, исходя из параметров Проекта бюджета значение показателя составит в 2025 году 57,2%, в 2026 году – 63,7%;

показатель «Доля расходов на обслуживание муниципального долга города Волгодонска в объёме расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета» установлен в программе на 2025 год в размере 3,3%, исходя из Параметров Проекта бюджета – 4,6%.

В ходе экспертизы Проекта бюджета в соответствии с правилами проведения оценки долговой устойчивости³⁶ проведён анализ степени долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» с использованием показателей, указанных в пункте 5 статьи 107.1 БК РФ. Результаты анализа представлены в таблице:

Наименование показателя	Пороговое значение	Группа долговой устойчивости	План на 2023 год ³⁷	Проект бюджета		
				2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4	5	6	7
1. Отношение объёма муниципального долга к объёму доходов без учета безвозмездных поступлений, %	> 85% 50-85% < 50%	Низкая Средняя Высокая	33,7 (высокая)	40,3 (высокая)	48,1 (высокая)	54,9 (средняя)
2. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением расходов за счёт субвенций, %	> 8% 5-8% < 5%	Низкая Средняя Высокая	0,7 (высокая)	2,8 (высокая)	4,6 (высокая)	6,2 (средняя)
3. Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 01 января, к общему объёму налоговых и неналоговых доходов и дотаций, %	> 18% 13-18% < 13%	Низкая Средняя Высокая	17,5 (средняя)	19,3 (низкая)	22,4 (низкая)	21,8 (низкая)

В соответствии с установленными в статье 107.1 БК РФ критериями в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов город Волгодонск может быть отнесён к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости³⁸, при этом в 2026 году все три показателя превышают пороговые значения, установленные для высокого уровня долговой устойчивости.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесён Администрацией города Волгодонска в Волгодонскую городскую Думу в срок, установленный статьёй 28 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

³⁶ утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 04.03.2020 № 227 (ред. от 11.10.2021)

³⁷ Решение Волгодонской городской Думы от 15.12.2022 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (ред. от 12.10.2023),

³⁸ К группе заёмщиков с низким уровнем долговой устойчивости относится муниципальное образование, имеющее не менее двух показателей долговой устойчивости, значения которых превышают пороговые значения

Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствует по составу требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Состав показателей, представленных в проекте решения, отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

2. Проект бюджета сформирован на трёхлетний период в «программном» формате на основе прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2024-2026 годы, основных направлений бюджетной и налоговой, долговой политики города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в увязке с национальными целями и приоритетами, обозначенными в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012г., от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

3. Объём доходов местного бюджета на 2024 год прогнозируется в сумме 5 347 688,5 тыс.рублей, что составляет 65,7% к отчёту за 2022 год и 59,1% к уточнённому плану на 2023 год.

Снижение уровня доходов в 2024 году обусловлено завершением в текущем году строительства моста через балку Сухо-Солёновская в створе проспекта Лазоревый, а также тем, что межбюджетные трансферты запланированы в объёмах, отражённых в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В плановом периоде 2025 года объём доходов прогнозируется в сумме 5 509 384,8 тыс.рублей, или 103,0% к уровню 2024 года, на 2026 год – 5 369 125,2 тыс.рублей (97,5% к предыдущему году).

Бюджет города по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2024-2026 годы, обеспечения наращивания темпов производства городскими предприятиями, повышения ими уровня налоговой дисциплины, совершенствованию администрирования доходов, в том числе в части снижения задолженности по налогам в бюджет.

4. В ходе экспертизы проекта решения установлены недостатки, допущенные при формировании прогноза поступлений в виде платы за пользование жилыми помещениями на 2024 год, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 2025 и 2026 годы, дивидендов по акциям хозяйственного общества – на 2024-2026 годы.

5. Проектом решения на исполнение расходных обязательств на 2024 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 5 572 410,5 тыс.рублей, что составляет 59,7% к показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2023 год по состоянию на 01.11.2023г. (9 329 093,6 тыс.рублей).

Расходы на 2025 год запланированы в сумме 5 709 384,8 тыс.рублей (102,5% к уровню 2024 года), на 2026 год – в сумме 5 569 125,2 тыс.рублей (97,5% к уровню 2025 года).

Наибольший удельный вес в структуре расходов на 2024 год занимают разделы «Образование» (49,6%), «Социальная политика» (21,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (10,7%), на долю расходов социальной направленности приходится 77,9% всех бюджетных расходов

Расходы местного бюджета будут осуществлять 10 главных распорядителей бюджетных средств, при этом основная часть расходов (87,1%) в 2024 году запланирована по Управлению образования г.Волгодонска – 47,3%, ДТиСР г.Волгодонска – 20,1% и Администрации города Волгодонска – 19,7%.

6. Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в «программном» формате на основе 14 муниципальных программ города Волгодонска (по муниципальным программам «Муниципальная политика» и «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» расходы на 2024-2026 годы не планируются).

Доля программных расходов в общем объёме расходов бюджета на 2024, 2025 и 2026 годы составит 96,2%, 95,3% и 94,0% соответственно.

7. Проект местного бюджета на 2024 год сформирован с дефицитом в сумме 224 722,0 тыс.рублей, на 2025 и 2026 годы размер дефицита прогнозируется в сумме 200 000,0 тыс.рублей ежегодно. Объём дефицита находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

8. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска на 1 января 2025 года установлен проектом решения в сумме 1 050 000,0 тыс.рублей, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года – 1 250 000,0 тыс.рублей и 1 098 624,8 тыс.рублей соответственно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением.

9. Бюджетные ассигнования на обслуживание долговых обязательств утверждены на 2024 год в сумме 77 711,3 тыс.рублей (180,6% к уточнённому плану на 2023 год), на 2025 год – в сумме 128 270,4 тыс.рублей (165,1% к плану 2024 года), на 2026 год – 170 588,8 тыс.рублей (133,0% к плану 2025 года), что отвечает требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ.

10. В соответствии с установленными в статье 107.1 БК РФ критериями в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов город Волгодонск может быть отнесён к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Контрольно-счётная палата города Волгодонска считает целесообразным рекомендовать:

1. Администрации города Волгодонска:

1.1. Продолжать работу по совершенствованию администрирования доходов с целью сокращения недоимки в местный бюджет, по сохранению уровня долговой нагрузки на экономически безопасном уровне и оптимизации расходов по обслуживанию долговых обязательств.

1.2. В целях увеличения доходной части местного бюджета обеспечить уточнение главным администратором доходов (Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска) и администратором доходов (МКУ «Департамент строительства») прогнозных значений поступлений в виде платы за пользование жилыми помещениями, от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), дивидендов по акциям хозяйственного общества с последующим внесением изменений в решение Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов».

2. Главным администраторам и администраторам доходов местного бюджета осуществлять прогнозирование поступлений закреплённых за ними доходов в строгом соответствии с утверждёнными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению Волгодонской городской Думой.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В. Федотова