

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год

27 апреля 2024 года

г.Волгодонск

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьи 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 (далее Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, и планом работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2024 год, утверждённым приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 15.12.2023 №46, проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год, представленного в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год».

Результаты отражены в заключении, целью подготовки которого являлась проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города) в 2023 году, установление полноты и достоверности данных в части соответствия исполнения бюджета города решению Волгодонской городской Думы от 15.12.2022 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Решение о бюджете на 2023 год) и сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При подготовке Заключения использованы: результаты текущего контроля за ходом исполнения местного бюджета, материалы контрольных мероприятий по проверкам законности и эффективности использования средств местного бюджета, выделенных главным распорядителям и получателям бюджетных средств; материалы внешней проверки бюджетной отчётности за 2023 год 11 главных администраторов бюджетных средств¹; информация об операциях по исполнению бюджета, представленная Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (далее УФК по РО); информация главных администраторов бюджетных средств и МКУ «ДС», представленная по запросам Контрольно-счётной палаты города Волгодонска; отчёты о реализации муниципальных программ города Волгодонска за 2023 год.

Проект решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год» (далее Проект решения Думы), иные документы и материалы, подлежащие одновременному представлению на рассмотрение Волгодонской городской Думы с Проектом решения Думы, а также бюджетная отчётность Финуправления г.Волгодонска,

¹ Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета

организуящего исполнение местного бюджета и уполномоченного на формирование бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета, были представлены в Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) с соблюдением срока, установленного статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 50 Положения о бюджетном процессе – 28.03.2024г.

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2023 год

Первоначально решением Волгодонской городской Думы от 15.12.2022 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее решение о бюджете на 2023 год) доходы местного бюджета были утверждены в сумме 7 900 139,9 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 5 917 827,6 тыс.рублей.

Расходы на 2023 год были утверждены в сумме 8 126 745,2 тыс.рублей, дефицит бюджета – в размере 226 605,3 тыс.рублей.

В течение 2023 года в ходе реализации плановых показателей бюджета, исходя из дополнительных поступлений налоговых и неналоговых доходов, изменения объемов межбюджетных трансфертов, распределения остатков на едином счете бюджета на 01.01.2023г., а также в связи с уточнением направлений расходов бюджета, изменением муниципальных программ, в решение о бюджете на 2023 год по его основным параметрам было внесено 5 изменений.

В итоге на конец отчётного года общий плановый объём доходов местного бюджета составил 9 019 221,1 тыс.рублей с увеличением к первоначальным плановым показателям на 1 119 081,2 тыс.рублей, или на 14,2%, при этом плановый объём расходов бюджета города увеличился на 1 222 859,7 тыс.рублей (на 15,0%) до 9 349 604,9 тыс.рублей. В результате размер дефицита бюджета возрос на 103 778,5 тыс.рублей до 330 383,8 тыс.рублей, объём дефицита местного бюджета при его уточнении обеспечен источниками финансирования полностью.

Исполнение местного бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с положениями статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на 2023 год были внесены изменения в части уменьшения бюджетных ассигнований на 392 293,6 тыс.рублей в связи с сокращением объёма субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Наибольший удельный вес (99,8%) в общем объёме сокращения расходов занимает подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

В соответствии с пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления отчётности² в отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год годовые объёмы утверждённых бюджетных назначений отражаются по

² Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита, утверждённых решением о бюджете на 2023 год (далее план, уточнённый план), по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утверждённых сводной бюджетной росписью на 31.12.2023г. (далее уточнённый план, сводная бюджетная роспись).

В целом в процессе исполнения местного бюджета план по доходам составил 9 019 221,1 тыс.рублей, что на 1 119 081,2 тыс.рублей (на 14,2%) превышает первоначальный план. Плановый объём расходов увеличен в течение года на 830 566,1 тыс.рублей (на 10,2% к первоначальному значению) и утверждён сводной бюджетной росписью на 31.12.2023г. в сумме 8 957 311,3 тыс.рублей.

Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 8 570 114,8 тыс.рублей, расходная часть – в сумме 8 785 410,5 тыс.рублей, что подтверждается данными Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячная) №12 (ф. 0531857) на 01 января 2024 года, представленной УФК по РО. Дефицит бюджета сложился в сумме 215 295,7 тыс.рублей.

Исполнение общих показателей местного бюджета за 2022-2023 годы представлено в таблице:

| Показатели | 2022 год, исполнено | 2023 год | | | | 2023 к 2022 году | |
|---|------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | уточнённый план | исполнено | исполнение к плану | | в % | сумма |
| | | | | % | сумма | | |
| Доходы всего, из них: | 8 136 315,6 | 9 019 221,1 | 8 570 114,8 | 95,0 | -449 106,3 | 105,3 | 433 799,2 |
| <i>налоговые и неналоговые доходы</i> | <i>1 950 952,7</i> | <i>1 980 723,0</i> | <i>2 003 772,2</i> | <i>101,2</i> | <i>23 049,2</i> | <i>102,7</i> | <i>52 819,5</i> |
| <i>безвозмездные поступления</i> | <i>6 185 362,9</i> | <i>7 038 498,1</i> | <i>6 566 342,6</i> | <i>93,3</i> | <i>-472 155,5</i> | <i>106,2</i> | <i>380 979,7</i> |
| Расходы всего | 8 759 382,5 | 8 957 311,3 | 8 785 410,5 | 98,1 | -171 900,8 | 100,3 | 26 028,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -623 066,9 | -330 383,8 | -215 295,7 | x | 115 088,1 | x | 407 771,2 |

3. Исполнение доходной части местного бюджета

Решением о бюджете на 2023 год план по доходам первоначально утверждён в сумме 7 900 139,9 тыс.рублей. После внесения изменений бюджетные назначения по доходам увеличились на 1 119 081,2 тыс.рублей (на 14,2%) и составили 9 019 221,1 тыс.рублей, что преимущественно обусловлено увеличением объёма межбюджетных трансферов в 1,2 раза.

Утверждённый на 2023 год местный бюджет по доходам выполнен на 95,0% или в сумме 8 570 114,8 тыс.рублей. В сравнении с 2022 годом в абсолютном выражении в отчётном году доходов поступило на 433 799,2 тыс.рублей больше.

Объём поступивших в отчётном периоде налоговых доходов составил 1 693 570,1 тыс.рублей, или 100,4% плана. Сокращение налоговых доходов к уровню 2022 года составило 6 337,4 тыс.рублей (0,4%), что в основном связано

со снижением поступлений земельного налога с организаций, а также налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения.

План по неналоговым доходам исполнен на 105,6%, что в суммарном выражении составило 310 202,1 тыс.рублей. Поступления превысили аналогичное значение предыдущего года на 59 156,9 тыс.рублей, или на 23,6%, что в основном обусловлено увеличением доходов от продажи земельных участков (на 57 773,0 тыс.рублей, или в 2,0 раза).

Безвозмездные поступления за 2023 год составили 6 566 342,6 тыс.рублей или 93,3% от плана и 106,2% к уровню предыдущего года. Утверждённый плановый показатель на 2023 год не исполнен на сумму 472 155,5 тыс.рублей, что связано, в основном, с поступлением межбюджетных трансфертов, передаваемых городским округам на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения, в объёме заявленных фактических расходов.

Структура доходной части местного бюджета в 2022-2023 годах приведена в таблице:

тыс. рублей

| Показатели | 2022 год | | 2023 год | | | |
|---|--------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | исполнено | доля в общих доходах, % | уточнённый план | исполнено | доля в общих доходах, % | исполне- ние к плану, % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 1 950 952,7 | 24,0 | 1 980 723,0 | 2 003 772,2 | 23,4 | 101,2 |
| - налоговые | 1 699 907,5 | 20,9 | 1 687 102,8 | 1 693 570,1 | 19,8 | 100,4 |
| - неналоговые | 251 045,2 | 3,1 | 293 620,2 | 310 202,1 | 3,6 | 105,6 |
| Безвозмездные поступления, в том числе: | 6 185 362,9 | 76,0 | 7 038 498,1 | 6 566 342,6 | 76,6 | 93,3 |
| - субвенции | 3 002 249,9 | 48,5 | 2 783 737,6 | 2 769 578,3 | 42,2 | 99,5 |
| - субсидии | 1 307 848,1 | 21,1 | 1 670 649,4 | 1 627 266,1 | 24,8 | 97,4 |
| - дотации | 45 822,6 | 0,7 | 148 950,8 | 129 765,1 | 2,0 | 87,1 |
| - иные межбюджетные трансферты | 1 794 567,4 | 29,0 | 2 429 187,7 | 2 052 717,5 | 31,3 | 84,5 |
| - прочие безвозмездные поступления | 36 390,9 | 0,6 | 5 972,6 | 3 771,1 | 0,1 | 63,1 |
| - доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий прошлых лет | 6 471,1 | 0,1 | 0,0 | 7 512,7 | 0,1 | - |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ ³ , имеющих целевое назначение, прошлых лет | -7 987,1 | - | 0,0 | -24 268,2 | - | - |
| ВСЕГО: | 8 136 315,6 | 100,0 | 9 019 221,1 | 8 570 114,8 | 100,0 | 95,0 |

Таким образом, доля налоговых и неналоговых доходов в доходной части местного бюджета составила в 2023 году 23,4% процента (в 2022 году – 24,0%), доля безвозмездных поступлений – 76,6% и 76,0% соответственно.

³ Межбюджетные трансферты

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают: налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – 52,9%; земельный налог с организаций – 8,4%; доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 8,1%; доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 6,5%.

Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города Волгодонска в 2023 году осуществляли территориальные (федеральные) органы государственной власти и органы государственной власти Ростовской области, органы местного самоуправления и органы Администрации города Волгодонска. В бюджет города поступили доходы, администрируемые:

12 органами государственной власти – в сумме 1 702 524,7 тыс.рублей (19,9% в объёме всех поступлений), из них 98,8% поступивших доходов приходится на УФНС России по Ростовской области;

2 органами местного самоуправления и 7 органами Администрации города Волгодонска – в сумме 6 867 590,1 тыс.рублей (80,1% всех поступлений), из которых основной объём доходов учтён Администрацией города Волгодонска (50,4%) и Управлением образования г.Волгодонска (26,8%).

Исполнение доходной части бюджета города по группам доходов представлено в приложении №1 к Заключению.

3.1. Исполнение налоговых доходов местного бюджета

Бюджет города Волгодонска по налоговым доходам исполнен в 2023 году в сумме 1 693 570,1 тыс.рублей, что составляет 100,4% к уточнённым плану – дополнительно получены доходы в сумме 6 467,3 тыс.рублей.

Наибольшее перевыполнение плановых назначений сложилось по налогу на имущество физических лиц (100,4%), земельному налогу с физических лиц (110,1%). На низком уровне (менее 91,0%) исполнен план по налогу с применением патентной системы налогообложения (61,8%), транспортному налогу с организаций (85,7%), налогу, взимаемому с применением упрощенной системы налогообложения (90,7%).

По сравнению с 2022 годом налоговые поступления отчётного года сократились на 6 337,4 тыс.рублей, или на 0,4%.

Поступление налоговых доходов в бюджет города за 2023 год представлено в таблице:

| Показатели | 2023 год | | | | 2023 к 2022 году | |
|--|--------------------|--------------------|--------------|----------------------|------------------|-----------------|
| | уточнённый план | исполнено | | | в % | сумма |
| | | сумма | % | к плану, сумма (+,-) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Налоговые доходы, всего в том числе: | 1 687 102,8 | 1 693 570,1 | 100,4 | 6 467,3 | 99,6 | -6 337,4 |
| НДФЛ | 1 056 171,0 | 1 060 708,4 | 100,4 | 4 537,4 | 117,5 | 158 089,3 |
| Акцизы | 22 137,9 | 21 815,4 | 98,5 | -322,5 | 104,7 | 971,6 |
| УСН ⁴ | 90 939,2 | 82 520,2 | 90,7 | -8 419,0 | 85,7 | -13 756,2 |
| ЕСХН ⁵ | 14 800,0 | 14 929,3 | 100,9 | 129,3 | 161,1 | 5 664,2 |

⁴ Налог, взимаемый с применением упрощённой системы налогообложения

⁵ Единый сельскохозяйственный налог

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-------|----------|-------|------------|
| ПСН ⁶ | 15 014,0 | 9 279,4 | 61,8 | -5 734,6 | 29,3 | -22 409,8 |
| Налог на имущество физических лиц | 64 905,0 | 74 572,8 | 114,9 | 9 667,8 | 107,7 | 5 321,1 |
| Транспортный налог | 145 781,1 | 144 563,2 | 99,2 | -1 217,9 | 99,3 | -953,3 |
| Земельный налог | 242 825,0 | 254 084,9 | 104,6 | 11 259,9 | 65,3 | -135 094,3 |
| Государственная пошлина | 34 529,6 | 31 923,5 | 92,5 | -2 606,1 | 91,5 | -2 947,5 |
| ЕНВД ⁷ | 0,0 | -827,0 | - | -827,0 | - | -1 222,5 |

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов, как и в 2022 году, занимают НДФЛ (62,6%) и земельный налог (15,0%).

План по **НДФЛ** утверждён в сумме 1 056 171,0 тыс.рублей, объём поступлений составил 1 060 708,4 тыс.рублей, или 100,4% к плану – в местный бюджет дополнительно поступило 4 537,4 тыс.рублей. По отношению к предыдущему году доля НДФЛ в общем объёме налоговых доходов в 2023 году увеличилась на 9,5 процентных пункта, в абсолютном выражении в бюджет города поступило на 158 089,3 тыс.рублей, или на 17,5% больше.

Согласно Пояснительной записке Финуправления г.Волгодонска к Проекту решения Думы (далее Пояснительная записка к проекту), основными причинами перевыполнения прогноза по налогу являются повышение минимального размера оплаты труда с 01.01.2023г. и рост среднемесячной начисленной заработной платы по полному кругу предприятий.

Согласно информации минтруда Ростовской области (исх. 27-2.1.1/2657 от 12.03.2024г.) среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий в среднем за период с января по декабрь 2023 года составила по городу Волгодонску 54 151,1 тыс.рублей, что превышает аналогичный показатель по Ростовской области (51 724,1 тыс.рублей) и Южному федеральному округу (52 029,0 тыс.рублей). Рост среднемесячной заработной платы по отношению к 2022 году составил по полному кругу предприятий и организаций города 5,9%, или 7 444,7 тыс.рублей.

По оценке социально-экономического развития города Волгодонска за 2023 год⁸, представленной одновременно с Проектом решения Думы, среднесписочная численность работников по полному кругу предприятий и организаций сократилась на 1,3% (с 45 667 до 45 079 человек).

За 2023 год недоимка по НДФЛ в местный бюджет увеличилась на 16 652,2 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2024г. составила 26 209,9 рублей⁹.

Поступление **акцизов** по подакцизным товарам в 2023 году в целом составили 21 815,4 тыс.рублей, или 98,5% к плану. Неисполнение в целом составило 322,5 тыс.рублей за счёт недопоступлений по акцизам на дизельное топливо (-497,1 тыс.рублей) при перевыполнении плана по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, моторные масла (+174,6 тыс.рублей).

⁶ Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

⁷ Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

⁸ Основные показатели социально-экономического развития города Волгодонска за 2023 год

⁹ Здесь и далее использованы Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.01.2023г., на 01.01.2024г., размещённые на сайте минфина Ростовской области и на информационном ресурсе УФНС России по Ростовской области

По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 971,6 тыс.рублей, или на 4,7%.

Поступление платежей по **налогу, взимаемому с применением упрощённой системы налогообложения**, составило в отчётном году 82 520,2 тыс.рублей, или 90,7% плановых назначений. Неисполнение плана в сумме 8 419,0 тыс.рублей, как следует из Пояснительной записки к проекту, обусловлено уменьшением налоговой базы и подлежащего уплате налога за налоговый период, а также несвоевременной оплатой плательщиками авансовых платежей.

Объём недоимки по налогу в местный бюджет возрос за 2023 год на 4379,1 тыс.рублей до 6 310,8 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2024г .

По отношению к 2022 году поступления сократились на 13 756,2 тыс.рублей, или на 14,3%, в связи со снижением единого норматива отчисления от налога в бюджеты городских округов (с 15 до 12%).

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** составили 14 929,3 тыс.рублей, что превышает плановое значение 2023 года на 129,3 тыс.рублей, или на 0,9%, и поступлений 2022 года – на 5 664,2 тыс.рублей (на 61,1%). Увеличение поступлений обусловлено ростом налогооблагаемой базы.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 9 279,4 тыс.рублей (61,8% к плану), что меньше плановых назначений на 5 734,6 тыс.рублей, или на 38,2%.

К уровню 2022 года исполнение составило 29,3%, поступления сократились на 22 409,8 тыс.рублей.

Согласно Пояснительной записке к проекту причинами неисполнения плана и снижения поступлений относительно предыдущего года являются:

формирование положительного сальдо единого налогового счёта¹⁰ по состоянию на 01.01.2023г.;

перенос даты окончания срока уплаты налоговых платежей за 2023 год на 9 января 2024 года в соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 Налогового кодекса Российской Федерации (последний день срока, 31 декабря, пришёлся на выходной день).

При этом следует отметить, что в 2023 году увеличилось количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, на 152 человека (с 2 204 человек по итогам 2022 года до 2 356 по состоянию на 01.01.2024г.) и количество выданных патентов – на 261 единицу (с 3 324 по 3 585 единиц)¹¹.

Недоимка по налогу по состоянию на 01.01.2024г. составила 759,6 тыс.рублей (рост к началу отчётного года составил 226,0 тыс.рублей).

¹⁰ Положительное сальдо единого налогового счёта формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности (общая величина налогов, авансов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов, обязательная к перечислению в бюджет (пункт 2 статьи 11, пункты 2, 3 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации))

¹¹ Данные УФНС России по Ростовской области по форме № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по состоянию на 01.01.2023г., на 01.01.2024г.

Плановые назначения по **налогу на имущество физических лиц** в 2023 году были утверждены в сумме 64 905,0 тыс.рублей, объём поступлений составил 74 572,8 тыс.рублей, или 114,9% от плана – в бюджет города дополнительно получены доходы в сумме 9 667,8 тыс.рублей.

По сравнению с 2022 годом объём налоговых платежей увеличился на 5 321,1 тыс.рублей, или на 7,7%, что обусловлено ростом количества вовлечённых в налоговый оборот объектов недвижимости после их регистрации¹².

Задолженность налогоплательщиков в течение отчётного года увеличилась на 1 664,7 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2024г. составила 23 967,8 тыс.рублей.

Транспортный налог поступил в бюджет города в сумме 144 563,2 тыс.рублей со снижением как к плановому значению (на 1 217,9 тыс.рублей, или на 0,8%), так и к уровню предыдущего года (на 953,3 тыс.рублей, или на 0,7%).

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 21 395,0 тыс.рублей, что составило 85,7% к плану. Согласно Пояснительной записке к проекту недопоступление в местный бюджет в сумме 3 560,0 тыс.рублей связано с формированием положительного сальдо единого налогового счёта по состоянию на 01.01.2023г., а также со снятием с налогового учёта ООО «Цимлянское». По сравнению с 2022 годом поступления увеличились на 999,8 тыс.рублей (на 4,9%).

Физическими лицами транспортный налог оплачен в сумме 123 168,2 тыс.рублей, что превысило плановый показатель на 2 342,1 тыс.рублей, или на 1,9%. Из Пояснительной записки к проекту следует, что основной причиной перевыполнения плана явилось превышение прогнозируемого значения уровня собираемости налога (по данным УФНС России по Ростовской области). В отношении 2022 года налоговые поступления уменьшились на 1 953,1 тыс.рублей (на 1,6%).

Задолженность плательщиков налога за 2023 год увеличилась на 5 525,5 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2024г. составила 49 616,4 тыс.рублей, из них 98,0% (48 609,3 тыс.рублей) приходится на долю физических лиц.

План доходов по **земельному налогу** в 2023 году выполнен в сумме 254 084,9 тыс.рублей, или 104,6% к плану. Удельный вес налога в общей сумме налоговых доходов составил 15,0%, что на 7,9 процентных пунктов ниже уровня 2022 года.

В разрезе категорий налогоплательщиков:

- организациями перечислено 167 320,2 тыс.рублей (102,0% к утверждённому плану и 65,9% объёма всего земельного налога). Дополнительно к плану получено 3 320,2 тыс.рублей. К уровню 2022 года объём платежей сократился почти в 2 раза (на 144 280,3 тыс.рублей), что обусловлено снижением кадастровой стоимости земельных участков¹³. Недоимка по налогу в течение отчётного года увеличилась на 671,5 тыс.рублей до 7 157,9 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2024г.;

¹² Пояснительная записка к проекту

¹³ Пояснительная записка к проекту

- от физических лиц поступило 86 764,7 тыс.рублей, или 110,1% к плану, с ростом поступлений к 2022 году на 9 186,0 тыс.рублей (на 11,8%). Перевыполнение плана на 7 939,7 тыс.рублей связано с увеличением количества земельных участков, по которым налог предъявлен к уплате. По состоянию на 01.01.2024г. объём задолженности физических лиц сложился в сумме 26 545,3 тыс.рублей, что превышает задолженность по налогу на начало отчётного года на 1 670,5 тыс.рублей.

В 2023 году **государственная пошлина** поступила в бюджет города в сумме 31 923,5 тыс.рублей, или 92,5% утверждённого плана. Неисполнение составило 2 606,1 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом поступления в целом уменьшились на 8,5%, или на 2 947,5 тыс.рублей.

Основную часть платежей составляют:

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями – 66,3% общего объёма. В течение отчётного года поступило 21 171,5 тыс.рублей, что меньше планового значения на 2 354,5 тыс.рублей (на 10,0%). К исполнению 2022 года поступления сократились на 4 063,5 тыс.рублей (на 16,1%). Снижение поступлений обусловлено уменьшением количества рассматриваемых дел;

государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – доля в общем объёме 26,5%. Поступило 8 473,3 тыс.рублей, что меньше плана на 1 320,1 тыс.рублей (на 13,5%). Поступления 2022 года превышены на 406,3 тыс.рублей.

Следует отметить перевыполнение более чем 6,8 раза плана по государственной пошлине за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации и выходом из него – при плане 198,0 тыс.рублей в бюджет города поступило 1 341,5 тыс.рублей. Фактические значения 2022 года превышены на 880,1 тыс.рублей.

Кроме того, в бюджете города произведены зачёты и возвраты по отменённому с 01.01.2021г. **единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности** (827,0 тыс.рублей со знаком «минус»). Задолженность по налогу в 2023 году сократилась на 474,8 тыс.рублей (до 664,3 тыс.рублей).

По состоянию на 01.01.2024г. недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 297 515,4 тыс.рублей, в том числе в бюджет города Волгодонска – 141 237,8 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2023г. задолженность по налогам в бюджет города увеличилась на 29 837,3 тыс.рублей.

В рамках реализации плана мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска¹⁴ Администрацией города в 2023 году проведено 5 заседаний городской координационной комиссии, на которых рассматривался вопрос о задолженности предприятий города Волгодонска в местный бюджет (в 2022 году – 12). В результате осуществления этой работы 58 предприятий и 27

¹⁴ Утверждён постановлением Администрации города Волгодонска от 16.10.2018 № 2351

индивидуальных предпринимателей погасили задолженность в бюджет города в сумме 227 396,8 тыс.рублей и 4 169,9 тыс.рублей соответственно¹⁵.

3.2. Исполнение неналоговых доходов местного бюджета

Неналоговые доходы бюджета города Волгодонска исполнены в сумме 310 202,1 тыс.рублей, что составило 105,6% к плану – дополнительно получены доходы на сумму 16 581,9 тыс.рублей.

Плановые показатели перевыполнены по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (на 9 877,0 тыс.рублей, или 8,2%), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 3 102,8 тыс.рублей, или 2,0%), штрафам, санкциям и возмещению ущерба (на 2 141,3 тыс.рублей, или 36,8%), прочим неналоговым доходам (на 1 270,7 тыс.рублей, в 38,6 раза). Кроме того, поступили непрогнозируемые доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 1 985,9 тыс.рублей.

Вместе с тем, в объёме меньше плановых назначений поступили платежи при пользовании природными ресурсами – на 1 670,9 тыс.рублей (на 23,9%), доходы от оказания платных услуг (работ) – на 124,9 тыс.рублей (на 13,3%).

В общей сумме неналоговых доходов основную долю составляют доходы от использования имущества – 52,2% и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 42,2%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет города за 2023 год представлено в таблице:

| Показатели | 2023 год | | | | 2023 к 2022 году | |
|---|------------------|------------------|----------------|----------------------|------------------|-----------------|
| | уточнённый план | исполнено | | | в % | сумма |
| | | сумма | % | к плану, сумма (+,-) | | |
| Неналоговые доходы, всего | 293 620,2 | 310 202,1 | 105,6 | 16 581,9 | 123,6 | 59 156,9 |
| в том числе: | | | | | | |
| Доходы от использования имущества | 158 728,2 | 161 831,0 | 102,0 | 3 102,8 | 116,0 | 22 376,4 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 7 000,0 | 5 329,1 | 76,1 | -1 670,9 | 64,8 | -2 896,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 939,7 | 2 800,7 | 298,0 | 1 861,0 | 61,1 | -1 784,2 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 121 106,4 | 130 983,4 | 108,2 | 9 877,0 | 178,1 | 57 451,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 812,1 | 7 953,4 | 136,8 | 2 141,3 | 33,3 | -15 899,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 33,8 | 1 304,5 | в 38,6 раза | 1 270,7 | 93,4 | -91,8 |

По сравнению с 2022 годом неналоговые поступления увеличились на 59 156,9 тыс.рублей, или на 23,6%, что в основном обусловлено ростом доходов от использования имущества и от продажи материальных и нематериальных активов при сокращении доходов от штрафов, санкций и возмещения ущерба.

¹⁵ Информация начальника отдела экономического развития Администрации города Волгодонска от 01.04.2024г. о реализации мероприятий по увеличению налоговых доходов местного бюджета и обеспечению роста доходной базы местного бюджета в 2023 году

Основной объём неналоговых доходов (289 224,3 тыс.рублей, или 93,2%) администрирует КУИ города Волгодонска.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 161 831,0 тыс.рублей, или 102,0% к плану на 2023 год и 116,0% к отчёту за 2022 год (139 454,6 тыс.рублей).

В ходе исполнения бюджета первоначально утверждённый план был уменьшен на 14 448,5 тыс.рублей в основном за счёт сокращения прогноза по доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 25 006,5 тыс.рублей, или 19,5%) при увеличении плана по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества (на 5 330,1 тыс.рублей, или 47,7%), по поступлениям платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО¹⁶ (на 3 500,0 тыс.рублей, или 33,3%) и по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (на 1 318,2 тыс.рублей, или в 6,7 раза).

Результаты исполнения бюджета города по доходам от использования имущества за 2023 год представлены в таблице:

| Показатели | 2023 год | | | | 2023 к 2022 | |
|--|------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| | уточнённый план | исполнено | | | % | сумма |
| | | сумма | % | к плану, сумма | | |
| Доходы от использования имущества, всего | 158 728,2 | 161 831,0 | 102,0 | 3 102,8 | 116,0 | 22 376,4 |
| в том числе: | | | | | | |
| в виде дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 29,7 | 29,7 | 100,0 | 0,0 | 94,6 | -1,7 |
| в виде арендной платы за земельные участки, госсобственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды | 103 137,5 | 105 576,7 | 102,4 | 2 439,2 | 114,8 | 13 647,9 |
| в виде арендной платы за земли после разграничения госсобственности на землю а также средств от продажи права на заключение договоров аренды | 16 282,2 | 16 522,3 | 101,5 | 240,1 | 200,6 | 8 285,8 |
| от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 16 509,7 | 16 175,6 | 98,0 | -334,1 | 96,2 | -641,9 |
| от перечисления части прибыли МУП | 1 551,2 | 1 551,2 | 100,0 | 0,0 | 128,7 | 345,6 |
| прочие доходы | 21 217,9 | 21 975,5 | 103,6 | 757,6 | 103,5 | 740,7 |

В 2023 году в бюджет города поступили *доходы* в сумме 29,7 тыс.рублей (100,0% к плану) *в виде дивидендов по акциям* АО «Волгодонскмежрайгаз», принадлежащим муниципальному образованию «Город Волгодонск». В 2022 году поступления составили 31,4 тыс.рублей.

План по *доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также*

¹⁶ Нестационарный торговый объект

средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнен на 102,4%. В абсолютном значении исполнение составило 105 576,7 тыс.рублей, в том числе текущие поступления арендной платы – 91 801,6 тыс.рублей, погашение задолженности прошлых лет – 13 775,1 тыс.рублей.

Как следует из Пояснительной записки к проекту и информации КУИ города Волгодонска (исх. № 52.3.5.1-42/667 от 29.03.2024) по запросу Контрольно-счётной палаты (далее информации КУИ города Волгодонска), основной причиной перевыполнения прогноза на сумму 2 439,2 тыс.рублей является поступление средств в погашение задолженности прошлых лет в результате претензионно-исковой работы КУИ города Волгодонска по взысканию средств с неплательщиков. В отчётном году:

направлено 256 претензии о наличии задолженности на сумму 31 305,9 тыс.рублей (в бюджет поступило 6 675,5 тыс.рублей);

234 иска на сумму 32 200,9 тыс.рублей (принято 190 решений суда на сумму 15 580,8 тыс.рублей (в том числе по искам, предъявленным в 2022 году), по которым в бюджет города поступило 11 055,6 тыс.рублей, добровольно погашено неплательщиками 3 781,8 тыс.рублей);

6 заявлений о признании должника несостоятельным (банкротом) в порядке досудебного урегулирования спора на сумму 2 184,8 тыс.рублей (по ранее направленным заявлениям добровольно погашено 1 335,0 тыс.рублей).

По состоянию на 01.01.2024г. задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 101 032,7 тыс.рублей, что на 5 661,1 тыс.рублей больше объёма задолженности на начало 2023 года. При этом объём задолженности, возможной к взысканию, сократился за отчётный год на 9 349,3 тыс.рублей (до 41 167,3 тыс.рублей).

Арендная плата за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск», поступила в 2023 году в сумме 16 522,3 тыс.рублей (101,5% к плану), в том числе текущие поступления - 16 386,8 тыс.рублей, задолженность прошлых периодов - 135,5 тыс.рублей. Согласно Пояснительной записке к проекту и информации КУИ города Волгодонска, поступление сверхплановых доходов в сумме 240,1 тыс.рублей обусловлено претензионно-исковой работой, в том числе направлением:

4 претензий на сумму 3 822,5 тыс.рублей (в бюджет перечислено 405,1 тыс.рублей);

2 исков на сумму 3 069,4 тыс.рублей (принято 2 решения суда на сумму 3 069,4 тыс.рублей (в том числе по искам, предъявленным в 2022 году). В бюджет поступило 5,3 тыс.рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, увеличилась в течение 2023 года на 2 426,2 тыс.рублей (до 12 806,5 тыс.рублей). Объём задолженности, возможной к взысканию, также увеличился (на 2 277,7 тыс.рублей) и по состоянию на 01.01.2024г. составил 6 760,7 тыс.рублей.

Объём поступлений арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды превысил уровень

2022 года в целом на 21 933,6 тыс.рублей, или на 18,4%, что связано с применением с 1 апреля по 31 декабря 2022 года понижающего коэффициента 0,5 к размеру арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена,¹⁷ и участки, находящиеся в муниципальной собственности¹⁸.

План по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков) исполнен на 98,0% (16 175,6 тыс.рублей), со снижением к фактическому поступлению 2022 года на 641,9 тыс.рублей, или 3,8%. Основной причиной невыполнения плана и снижения уровня поступлений по отношению к предыдущему году является неоплата должниками задолженности по решениям Арбитражного суда Ростовской области¹⁹.

По информации КУИ города Волгодонска за 2023 год направлено 27 уведомлений арендаторам о наличии задолженности на сумму 3 741,1 тыс.рублей (поступило в бюджет 1 176,3 тыс.рублей), 4 претензии на сумму 4 450,9 тыс.рублей (перечислено должниками 229,1 тыс.рублей), 2 иска на сумму 1 838,8 тыс.рублей (принято 3 решения суда на сумму 2 123,0 тыс.рублей (в том числе по искам, предъявленным в 2022 году), в бюджет поступило 1 232,1 тыс.рублей).

Объём задолженности по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.01.2024г. составил 10 981,0 тыс.рублей, с ростом задолженности в течение 2023 года на 1 408,4 тыс.рублей. Задолженность, возможная к взысканию, незначительно сократилась (на 10,7 тыс.рублей) до 9 330,0 тыс.рублей.

План по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей МУП, созданных городскими округами, выполнен на 100,0% (в сумме 1 551,2 тыс.рублей) с ростом к 2022 году на 345,6 тыс.рублей, или на 28,7%.

Платежи в 2023 году поступили от МУП «ВГЭС» в сумме 1 286,6 тыс.рублей (30,0% от дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт»), от МУП «Водоканал» – в сумме 264,6 тыс.рублей (1,0% доходов от части прибыли).

Доходы от МУП «ГПТ» не поступали, так как предприятие является убыточным.

План по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в собственности городских округов, выполнен на 103,6% (21 975,5 тыс.рублей), в сравнении с 2022 годом поступления увеличились на 740,7 тыс.рублей (на 3,5%). В разрезе видов доходов поступления сложились следующим образом:

¹⁷ Постановление Правительства Ростовской области от 04.04.2022 № 262 «Об особенностях расчёта арендной платы по договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности, в 2022 году»

¹⁸ Постановление Администрации города Волгодонска от 06.05.2022 № 1143 «Об особенностях расчёта арендной платы по договорам аренды земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск», в 2022 году»

¹⁹ Пояснительная записка к проекту

1) плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования поступила в сумме 4 608,5 тыс.рублей (91,2% к плану). Невыполнение плана в сумме 442,9 тыс.рублей обусловлено сокращением в течение отчётного года количества помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда с 985 ед. на начало 2023 года до 959 ед. на 01.01.2024г. (на 26 ед). Кроме того, размер задолженности по оплате найма жилых помещений по состоянию на 01.01.2024г. составил 9 619,6 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя на начало 2023 года на 950,0 тыс.рублей. По отношению к 2022 году объём поступившей платы за найм увеличился на 1 387,7 тыс.рублей (на 43,1%);

2) объём платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО, составил 15 058,5 тыс.рублей, или 107,4% к плану, и 99,0% – к уровню предыдущего года. Дополнительно к плану поступило 1 042,0 тыс.рублей;

3) в рамках договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций плата поступила в сумме 2 308,5 тыс.рублей, или 107,4% к плану, перевыполнение сложилось в сумме 158,5 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом объём поступлений сократился на 502,5 тыс.рублей (на 17,9%).

Плановые показатели перевыполнены по источникам, приведённым в пунктах 2 и 3, в основном, в результате мер, принятых КУИ города Волгодонска в 2023 году. Вследствие направления уведомлений о наличии задолженности должникам, проведения претензионно-исковой работы в бюджет города в погашение задолженности прошлых лет поступили средства в рамках договоров за предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО в сумме 1 622,0 тыс.рублей, договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – в сумме 504,5 тыс.рублей.

Плановые назначения по **платежам при пользовании природными ресурсами** в части платы за негативное воздействие на окружающую среду были утверждены на 2023 год в сумме 7 000,0 тыс.рублей, исполнение составило 5 329,1 тыс.рублей, или 76,1% к плану. Неисполнение плана на сумму 1 670,9 тыс.рублей связано с поступлением в местный бюджет задолженности ООО «Экострой-Дон» за 2019-2020 годы в объёме меньше прогнозируемого²⁰.

К уровню 2022 года объём поступлений сократился на 2 896,2 тыс.рублей, или на 35,2%. Как следует из письма главного администратора доходов²¹, на территории города Волгодонска отсутствуют объекты размещения отходов производства и потребления, в связи с этим администратором проводится работа по уточнению ошибочных реквизитов поступающих в бюджет города платежей за размещение указанных отходов и их перераспределение в те муниципальные образования, на территории которых находятся объекты размещения.

²⁰ Пояснительная записка к проекту

²¹ Письмо Межрегионального управления Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия от 04.07.2023 №09-09-06/4957

Исполнение плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 2 800,7 тыс.рублей, или 298,0% к плану, при этом на компенсацию затрат бюджета города пришлось 70,9% общего объёма поступлений.

По сравнению с 2022 годом доходы по источнику снизились на 1 784,2 тыс.рублей (на 38,9%) в основном в связи с поступлением в 2022 году компенсации ООО «Экоцентр» части понесённых затрат на проведение экспертизы (1 849,9 тыс.рублей).

Доходы от оказания МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» платных работ (услуг) поступили в сумме 814,8 тыс.рублей, план исполнен на 86,7%, неисполнение составило 124,9 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом поступления уменьшились на 44,0 тыс.рублей (на 5,1%).

Поступление доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на 2023 год не было запланировано, фактически в бюджет поступили средства в сумме 1 985,9 тыс.рублей, из них основная часть доходов (95,0%) приходится на:

ДТиСР г.Волгодонска – 931,1 тыс.рублей (возврат гражданами излишне полученных в предыдущие годы социальных выплат);

Финуправление г.Волгодонска – 629,0 тыс.рублей (возврат единовременных выплат (подъёмных) и средств, использованных на целевое обучение врачей-специалистов, а также излишне выплаченной суммы среднего заработка за второй месяц трудоустройства уволенным сотрудникам Управления здравоохранения г.Волгодонска);

Администрацию города Волгодонска – 326,4 тыс.рублей (возврат неиспользованной МУЗ «ГБСМП» субсидии, дебиторской задолженности прошлых лет, компенсации расходов по погребению граждан и др.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в объёме 130 983,4 тыс.рублей, что составило 108,2% к плановому показателю на отчётный год и 178,1% к фактическим поступлениям 2022 года.

Результаты исполнения бюджета города по доходам от продажи материальных и нематериальных активов за 2023 год представлены в таблице:

тыс.рублей

| Показатели | 2023 год | | | | 2023 к 2022 | |
|---|------------------|------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| | уточнённый план | исполнено | | | % | сумма |
| | | сумма | % | к плану, сумма | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего | 121 106,4 | 130 983,4 | 108,2 | 9 877,0 | 178,1 | 57 451,8 |
| в том числе: | | | | | | |
| от продажи квартир | 1 071,0 | 1 071,0 | 100,0 | 0,0 | 148,3 | 348,8 |
| от распоряжения и реализации выморочного имущества | 95,6 | 95,6 | 100,0 | 0,0 | - | 95,6 |
| от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена | 105 105,0 | 114 373,2 | 108,8 | 9 268,2 | 217,8 | 61 850,7 |
| от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 | -4 077,7 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|----------|----------|-------|-------|------|--------|
| в виде платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков | 4 580,6 | 4 834,2 | 105,5 | 253,6 | 87,0 | -719,7 |
| от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов | 10 254,2 | 10 609,4 | 103,5 | 355,2 | 99,6 | -45,0 |

План по доходам от продажи квартир исполнен на 100,0% в результате поступления средств в сумме 1 071,0 тыс.рублей от реализации 4 объектов муниципального жилищного фонда.

Плановый показатель по доходам от продажи земельных участков исполнен на 108,8% (114 373,2 тыс.рублей). К уровню 2022 года поступления увеличились в 2,0 раза. Перевыполнение в сумме 9 268,2 тыс.рублей и рост доходов к предыдущему году обусловлены превышением установленной по результатам аукциона цены земельных участков, в основном для индивидуального жилищного строительства, над их начальной ценой.

В отчётном году не прогнозировалась и не осуществлялась продажа земельных участков, находящихся в собственности городских округов.

Был реализован 141 земельный участок, государственная собственность на который не разграничена, в том числе:

на торгах в форме аукциона продано 43 участка общей площадью 2,46 га на сумму 85 243,4 тыс.рублей, что выше начальной цены земельных участков на 49 501,3 тыс.рублей (на 138,5%). В бюджет города в отчётном году поступило 79 469,3 тыс.рублей (в том числе задаток по двум участкам в сумме 509,7 тыс.рублей, остаток средств поступил в 2024 году);

предоставлено в собственность за плату без проведения торгов 98 земельных участков общей площадью 1 008,45 га. Цена выкупа составила 34 903,9 тыс.рублей, средства в полном объёме поступили в бюджет города.

Плата 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 и которые расположены в границах городских округов, поступила в бюджет города в сумме 4 834,2 тыс.рублей, или 105,5% к плану. В отчётном году заключено 46 соглашений о перераспределении земельных участков общей площадью 2,22 га. Причиной перевыполнения плана на 253,6 тыс.рублей является рост количества заявок на перераспределение земельных участков под объектами торговли и промышленности²². В сравнении с 2022 годом поступления сократились на 719,7 тыс.рублей.

План по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, исполнен на 103,5% (10 609,4 тыс.рублей)²³.

Из 6 объектов имущества, продажу которых предусматривал Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на плановый период 2023-2025 годов, в результате

²² Пояснительная записка к проекту

²³ Пояснительная записка к проекту решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта об итогах исполнения Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» за 2023 год»

проведения торгов в электронной форме реализовано 2 объекта на сумму 9 423,7 тыс.рублей. В бюджет города за отчётный период поступило 8 147,4 тыс.рублей.

Кроме того, поступила часть платы в сумме 2 462,0 тыс.рублей по рассрочке платежа по договорам купли-продажи при реализации субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на выкуп арендованного муниципального имущества. По состоянию на 31.12.2023г. действовало 11 договоров купли-продажи, из них 6 заключено в отчётном году.

К уровню предыдущего года объём доходов от приватизации муниципального имущества незначительно сократился (на 45,0 тыс.рублей).

План по **штрафам, санкциям и возмещению** ущерба утверждён в сумме 5 812,1 тыс.рублей, исполнение составило 7 953,4 тыс.рублей, или 136,8% плановых назначений, в бюджет города сверх плана поступило 2 141,3 тыс.рублей, что, как следует из Пояснительной записки к проекту, связано с поступлением непрогнозируемых средств за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Снижение поступлений к уровню предыдущего года почти в 3,0 раза (на 15 899,1 тыс.рублей) обусловлено поступлением крупного платежа в 2022 году²⁴.

Основные поступления отчётного года составили:

✓ штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, – 2 783,1 тыс.рублей, из которых на Администрацию города Волгодонска приходится 2 221,7 тыс.рублей, на КУИ города Волгодонска – 561,4 тыс.рублей;

✓ платежи в целях возмещения причинённого ущерба (убытков) – 1 755,0 тыс.рублей, в том числе платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения, на сумму 1 394,5 тыс.рублей (Администрация города Волгодонска);

✓ административные штрафы, установленные:
законами субъектов Российской Федерации за нарушение муниципальных правовых актов на сумму 1 693,0 тыс.рублей, из них 1 061,7 тыс.рублей – главный администратор доходов Правительство Ростовской области, 631,3 тыс.рублей – Административная инспекция Ростовской области;

Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях на сумму 1 722,3 тыс.рублей, из них наибольший объём приходится на Департамент обеспечения деятельности мировых судей Ростовской области (1 639,8 тыс.рублей).

При плане 33,8 тыс.рублей **прочие неналоговые доходы** поступили в сумме 1 304,5 тыс.рублей. Перевыполнение плана на 1 270,7 тыс.рублей сложилось в основном в результате поступления в отчётном году в местный бюджет инициативных платежей в сумме 1 218,8 тыс.рублей на реализацию пяти инициативных проектов в 2024 году.

²⁴ В возмещение убытков, причинённых уклонением от заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в местный бюджет в отчётном году составили 6 566 342,6 тыс.рублей, что меньше планового показателя на 472 155,5 тыс.рублей, или на 6,7%. К уровню 2022 года объём поступлений увеличился на 380 979,7 тыс.рублей (на 6,2%).

Данные по исполнению бюджетных назначений в 2023 году представлены в таблице:

| Показатели | 2023 год | | | | 2023 к 2022 | |
|--|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------|------------------|
| | план | исполнено | | | % | сумма |
| | | сумма | % | к плану, сумма | | |
| Безвозмездные поступления, всего | 7 038 498,1 | 6 566 342,6 | 93,3 | -472 155,5 | 106,2 | 380 979,7 |
| из них: | | | | | | |
| Дотации | 148 950,8 | 129 765,1 | 87,1 | -19 185,7 | 283,2 | 83 942,5 |
| Субсидии | 1 670 649,4 | 1 627 266,1 | 97,4 | -43 383,3 | 124,4 | 319 418,0 |
| Субвенции | 2 783 737,6 | 2 769 578,3 | 99,5 | -14 159,3 | 92,3 | -232 671,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 429 187,7 | 2 052 717,5 | 84,5 | -376 470,2 | 114,4 | 258 150,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5 972,6 | 3 771,1 | 63,1 | -2 201,5 | 10,4 | -32 619,8 |
| Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет | 0,0 | 7 512,7 | - | 7 512,7 | 116,1 | 1 041,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -24 268,2 | - | -24 268,2 | 303,8 | -16 281,1 |

Большая часть безвозмездных поступлений традиционно приходится на субвенции (42,2%, в 2022 году – 48,5%), в то же время возрос удельный вес иных межбюджетных трансфертов (31,3% вместо 29,0% в 2022 году), субсидий (24,8% против 21,1% в предыдущем году), дотаций (2,0% и 0,7% соответственно), прочих поступлений (0,1% вместо 0,6% в 2019 году).

План по *дотациям* исполнен на 87,1% за счёт поступления дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 129 765,1 тыс.рублей.

Плановый показатель по *субсидиям* утверждён Решением о бюджете на 2023 год в объёме 1 670 649,4 тыс.рублей, фактически в отчётном периоде получено субсидий на сумму 1 627 266,1 тыс.рублей (97,4% к плану).

Наибольшее неисполнение сложилось по субсидиям:

на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (план исполнен на 83,6%, в бюджет города поступило 241 386,0 тыс.рублей);

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий МКД²⁵, проездов к дворовым территориям МКД населенных пунктов (исполнение составило 98,7%, поступило 275 708,9 тыс.рублей);

²⁵ Многоквартирный дом

Превышен утверждённый Решением о бюджете на 2023 год плановый объём субсидии в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов, направленных ... на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них (поступило 564 056,3 тыс.рублей при плане 555 794,1 тыс.рублей). Администратором субсидии являлась Администрация города Волгодонска, на которую пришёлся наибольший объём субсидий в 2023 году – 1 411 111,4 тыс.рублей (86,7% общего объёма).

Объём поступивших *субвенций* составил 2 769 578,3 тыс.рублей, или 92,3% к плану и 92,3% к уровню 2022 года.

Неисполнение плана в сумме 14 159,3 тыс.рублей и сокращение поступлений по сравнению с 2022 годом на 232 671,6 тыс.рублей связано со значительным сокращением объёма субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно (-211 438,0 тыс.рублей) и непредставлением в 2023 году субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребёнка (-139 608,9 тыс.рублей)²⁶.

Утверждённый план по *иным межбюджетным трансфертам* исполнен на 84,5%, в бюджет поступило 2 052 717,5 тыс.рублей. Неисполнение плана в сумме 376 470,2 тыс.рублей обусловлено поступлением межбюджетных трансфертов, передаваемых городским округам на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения, в объёме заявленных фактических расходов.

К уровню 2022 года объём межбюджетных трансфертов увеличился на 258 150,1 тыс.рублей (на 14,4%) в основном за счёт поступлений на строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновскую.

Прочие безвозмездные поступления в 2023 году при плане 5 972,6 тыс.рублей составили 3 771,1 тыс.рублей в результате:

- поступления денежного пожертвования от МУП «Водоканал» на приобретение специализированной техники – 5 972,6 тыс.рублей;
- средств на реализацию инициативы ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области» – 250,0 тыс.рублей;
- возврата неиспользованных остатков денежных средств в сумме 2 451,5 тыс.рублей по договорам пожертвования на установку многофункциональных спортивных площадок (2 249,5 тыс.рублей филиалу АО «АЭМ-технологии» «Атоммаш»), на ремонт автодороги по Жуковскому шоссе (202,0 тыс.рублей филиалу АО «Концерн Росэнергоатом» Ростовская атомная станция).

²⁶ В связи с признанием утратившим силу Указа Президента РФ 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 ребёнка или последующих детей на получение ежемесячного пособия в связи с рождением и воспитанием ребёнка через отделения Фонда пенсионного и социального страхования РФ

Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 7 512,7 тыс.рублей (не планировались), из них 7 511,5 тыс.рублей возвращено ООО «Волгодонские тепловые сети».

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 24 268,2 тыс.рублей произведён следующими администраторами доходов:

Управлением образования г.Волгодонска – 11 117,8 тыс.рублей (неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов и компенсации части родительской платы за 2022 год, возврат средств в связи с нарушением соглашения о предоставлении субсидии на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений)²⁷;

Администрацией города Волгодонска – 10 742,8 тыс.рублей (субсидии прошлых лет, а также средства в сумме 4 805,0 тыс.рублей в связи с нарушением обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий на строительство спортивного объекта «Центр единоборств», строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства)²⁸;

Департаментом труда и социального развития Администрации города Волгодонска – 2 407,6 тыс.рублей (переплаты социальных выплат за прошлые годы).

4. Исполнение расходной части местного бюджета

Первоначально Решением о бюджете на 2023 год расходы местного бюджета утверждены в сумме 8 126 745,2 тыс.рублей. В ходе исполнения в его расходную часть бюджета вносились изменения и дополнения, что было обусловлено корректировкой объёмов налоговых и неналоговых доходов, источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, распределением средств бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утверждённых ассигнований.

Плановый объём расходов увеличен в течение года на 830 566,1 тыс.рублей (на 10,2% к первоначальному значению) и утверждён сводной бюджетной росписью на 31.12.2023г. в сумме 8 957 311,3 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета исполнены в 2023 году в сумме 8 785 410,5 тыс.рублей, или 98,1% к сводной бюджетной росписи (уточнённого плану). В разрезе источников финансирования исполнение сложилось в сумме 2 329 212,8 тыс.рублей за счёт налоговых и неналоговых доходов (26,5% общего объёма расходов), в сумме 6 456 197,7 тыс.рублей – за счёт межбюджетных трансфертов (73,5%).

В 2023 году сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2023г. расходы в сумме 8 957 311,3 тыс.рублей предусмотрены 11 главным

²⁷ Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе бюджетной отчётности Управления образования г.Волгодонска за 2023 год

²⁸ Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе бюджетной отчётности Администрации города Волгодонска за 2023 год

распорядителям бюджетных средств (далее главные распорядители, ГРБС). Исполнение бюджета города за 2023 год по расходам в разрезе ГРБС приведено в таблице:

| Показатели | 2023 год | | | | 2023 к 2022 | |
|--|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------|-----------------|
| | уточнен. план | исполнено | | | % | сумма |
| | | сумма | % | к плану, сумма | | |
| Расходы, всего | 8 957 311,3 | 8 785 410,5 | 98,1 | -171 900,8 | 100,3 | 26 028,0 |
| в том числе: | | | | | | |
| Волгодонская городская Дума | 39 198,1 | 39 181,3 | 100,0 | -16,8 | 103,9 | 1 460,8 |
| Администрация города Волгодонска | 4 451 413,7 | 4 301 409,7 | 96,6 | -150 004,0 | 109,2 | 363 375,8 |
| Контрольно-счётная палата города Волгодонска | 11 020,6 | 11 013,8 | 100,0 | -6,8 | 104,3 | 454,2 |
| Финуправление г.Волгодонска | 44 753,2 | 27 859,9 | 62,3 | -16 893,3 | 69,2 | -12 394,3 |
| Управление здравоохранения г.Волгодонска | 1 424,7 | 1 424,5 | 100,0 | -0,2 | 0,5 | -286 562,9 |
| Отдел культуры г.Волгодонска | 366 670,9 | 366 327,9 | 99,9 | -343,0 | 107,3 | 25 066,9 |
| Управление образования г.Волгодонска | 2 656 256,6 | 2 653 962,2 | 99,9 | -2 294,4 | 109,6 | 232 607,2 |
| ДТиСР г.Волгодонска | 1 155 536,5 | 1 154 096,2 | 99,9 | -1 440,3 | 78,2 | -321 867,5 |
| КУИ города Волгодонска | 102 163,1 | 101 279,7 | 99,1 | -883,4 | 110,1 | 9 277,7 |
| Спорткомитет г.Волгодонска | 120 959,6 | 120 950,5 | 100,0 | -9,1 | 114,0 | 14 813,7 |
| Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска | 7 914,3 | 7 904,8 | 100,0 | -9,5 | 97,5 | -203,6 |

Выше среднего уровня (98,1%) годовые бюджетные назначения исполнены девятью главными распорядителями.

Ниже среднего исполнение сложилось по Администрации города Волгодонска – 96,6% и Финуправлению г.Волгодонска – 62,3% (100,0% – без учета средств резервного фонда Администрации города Волгодонска, а также расходов, зарезервированных на софинансирование к средствам бюджетов других уровней и капитальные расходы, на реализацию Плана мероприятий²⁹).

В стоимостном выражении неисполнение бюджета города по расходам за 2023 год составило 171 900,8 тыс.рублей, из которых 150 004,0 тыс.рублей (или 87,3% общего объёма) приходится на Администрацию города Волгодонска.

Основные причины неосвоения средств приведены в подразделе Заключения «Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета».

В соответствии с БК РФ бюджет города в 2023 году исполнялся в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска, на долю которых приходится 97,4% кассового исполнения бюджета по расходам, или 8 553 902,7 тыс.рублей.

Непрограммные расходы сложились в сумме 231 507,8 тыс.рублей, из них: на обеспечение деятельности Администрации города, Волгодонской городской Думы и Контрольно-счётной палаты – 196 602,3 тыс.рублей; на реализацию функций органов местного самоуправления и органов

²⁹ План 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 в соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды», постановлением Правительства РФ от 02.08.2022 №1370

Администрации города Волгодонска (в том числе Отдела ЗАГС) – 34 905,5 тыс.рублей.

В отчётном году за счёт средств областного и местного бюджетов на условиях софинансирования, инициативных платежей физических и юридических лиц было реализовано 6 инициативных проектов на общую сумму 14 686,5 тыс.рублей (99,9% к уточнённому плану), в том числе:

«Благоустройство территории (площадь Торгового центра) по адресу: Ростовская обл., г.Волгодонск, пр-т Строителей,21а» – 2 481,1 тыс.рублей;

«Капитальный ремонт помещений социально-реабилитационного отделения дневного пребывания МУ «ЦСО ГПВИИ №1 г.Волгодонска», расположенных по адресу: г.Волгодонск, ул. М. Горького, д. 167, помещение №1» – 2 012,3 тыс.рублей;

«Капитальный ремонт стадиона МБОУ СШ № 5 по адресу: Ростовская обл., г.Волгодонск, ул. Ленина, 116» – 2 607,1 тыс.рублей;

«Территория безопасной активности «В здоровом теле – здоровый дух!» на базе МБУДО ДЮСШ № 4 г.Волгодонска по адресу г.Волгодонск, ул.Советская, 36» – 1 753,2 тыс.рублей;

«Оснащение многофункционального помещения МАУК ДК «Октябрь» по адресу: г.Волгодонск, ул. Ленина, 56» – 2 467,8 тыс.рублей;

«Капитальный ремонт кровли здания спортивного комплекса МАУ «СК «Олимп» по адресу: Ростовская обл., г. Волгодонск, бул. Великой Победы» – 3 365,0 тыс.рублей.

4.1. Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета

Структура и объёмы расходов бюджета города, исполненных в 2022 и 2023 годах, представлены в таблице:

| Раздел | Показатели | 2023 год | | | | 2023 к 2022 | |
|--------|---|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------|-----------------|
| | | уточнённый план | исполнено | | | в % | сумма |
| | | | сумма | % | к плану, сумма | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Расходы, всего в том числе | 8 957 311,3 | 8 785 410,5 | 98,1 | -171 900,8 | 100,3 | 26 028,0 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 354 208,9 | 336 043,6 | 94,9 | -18 165,3 | 105,7 | 18 233,4 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 85 529,3 | 69 059,6 | 80,7 | -16 469,7 | 97,6 | -1 705,1 |
| 04 | Национальная экономика | 3 239 675,9 | 3 235 093,6 | 99,9 | -4 582,3 | 169,9 | 1 330 918,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 776 687,1 | 691 272,0 | 89,0 | -85 415,1 | 142,1 | 204 669,0 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 650,0 | 648,2 | 99,7 | -1,8 | 0,2 | -385 160,3 |
| 07 | Образование | 2 745 252,3 | 2 743 956,3 | 100,0 | -1 296,0 | 81,9 | -604 651,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 238 485,2 | 238 247,2 | 99,9 | -238,0 | 111,5 | 24 659,9 |
| 09 | Здравоохранение | - | - | - | - | - | -287 942,7 |
| 10 | Социальная политика | 1 264 757,1 | 1 262 253,3 | 99,8 | -2 503,8 | 80,7 | -302 789,5 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 209 442,3 | 166 707,2 | 79,6 | -42 735,1 | 104,9 | 7 726,5 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|----------|----------|------|--------|-------|----------|
| 12 | Средства массовой информации | 2 021,6 | 2 011,7 | 99,5 | -9,9 | 90,5 | -211,8 |
| 13 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 40 601,6 | 40 117,8 | 98,8 | -483,8 | 224,9 | 22 280,8 |

В целом расходы бюджета в отчётном периоде составили 8 785 410,5 тыс.рублей, что соответствует 98,1% уточнённого годового плана (сводной бюджетной росписи). Неисполнение сложилось в сумме 171 900,8 тыс.рублей, или 1,9% плана.

Средний уровень освоения бюджетных средств по разделам классификации расходов бюджета, утверждённого сводной бюджетной росписью, составил 98,1%, ниже этого уровня сложилось исполнение расходов по 3 разделам из 11, в рамках которых осуществлялись расходы: 11 «Физическая культура и спорт» (79,6%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (80,7%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (89,0%).

Расходы бюджета отчётного года по сравнению с предшествующим периодом увеличились на 26 028,0 тыс.рублей, или на 0,3%. В разрезе разделов ниже уровня 2022 года сложились расходы по 6 разделам из 12, при этом наибольший объём сокращения приходится на раздел 07 «Образование» – на 604 651,0 тыс.рублей (на 18,1%). Значительный рост расходов отмечен по разделу 04 «Национальная экономика» – на 69,9% (на 1 330 918,8 тыс.рублей).

В структуре расходов бюджета города в 2023 году наибольший удельный вес приходится на социальную сферу (разделы 07, 08, 10, 11) – 50,2% всех расходов бюджета (без учёта расходов на строительство мостового перехода – 64,5%).

Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и охрану окружающей среды (разделы 04, 05, 06) составили 44,7% общего объёма. Расходы раздела 04 «Национальная экономика» в отчётном году относительно предыдущего выросли более чем в полтора раза (в 1,7 раза). Расходы на общегосударственные вопросы, средства массовой информации и обслуживание муниципального долга (разделы 01, 12, 13) составляют 4,3%, на правоохранительную деятельность – 0,8%.

Исполнение расходной части бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов бюджета представлено в приложении №2 к настоящему Заключению.

Расходы местного бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в 2023 году составили 336 043,6 тыс.рублей, или 94,9% к уточнённому плану. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 5,7%.

тыс.рублей

| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
|-----------|---|------------------|------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 354 208,9 | 336 043,6 | 94,9 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 37 906,8 | 37 890,7 | 100,0 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 136 954,5 | 136 684,4 | 99,8 |
| 0105 | Судебная система | 6,9 | 6,9 | 100,0 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 36 691,5 | 36 684,3 | 100,0 |
| 0111 | Резервные фонды | 5 434,5 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 137 214,7 | 124 777,3 | 90,9 |

По подразделам раздела исполнение составило от 90,9 до 100,0%. По подразделу 0111 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по причине того, что согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципам назначения, утверждённым приказом Минфина России от 06.06.2016 № 85н, в ходе исполнения бюджета ассигнования резервного фонда перераспределяются и отражаются по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Решением о бюджете на 2023 год (ред. от 25.05.2023) резервный фонд Администрации города Волгодонска утверждён в сумме 5 694,5 тыс.рублей.

Согласно данным Отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска за 2023 год, представленного одновременно с Проектом решения Думы, на основании постановлений Администрации города Волгодонска средства фонда в сумме 260,0 тыс.рублей выделены Управлению образования г.Волгодонска на приобретение жарочного шкафа для МБОУ «Гимназия «Юридическая» г.Волгодонска.

По состоянию на 31.12.2023г. нераспределённый остаток средств резервного фонда Администрации города Волгодонска составил 5 434,5 тыс.рублей.

Неисполнение утверждённых плановых значений в целом по разделу 01 сложилось в сумме 18 165,3 тыс.рублей, в большей степени в части средств указанного выше резервного фонда (подраздел 0111) и средств, зарезервированных на софинансирование к средствам бюджетов других уровней и капитальные расходы, на реализацию Плана мероприятий (подраздел 0113).

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись всеми 11 ГРБС. Наиболее значительные объёмы по разделу, как и в 2022 году, запланированы и исполнены Администрацией города Волгодонска (46,8% всех расходов раздела) и КУИ города Волгодонска (27,1%).

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены Администрацией города Волгодонска в 2023 году на сумму 69 059,6 тыс.рублей, или 80,7% к уточнённому плану:

тыс.рублей

| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
|-----------|---|-----------------|-----------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 85 529,3 | 69 059,6 | 80,7 |
| 0309 | Гражданская оборона | 5 051,6 | 5 047,6 | 99,9 |
| 0310 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 80 477,7 | 64 012,0 | 79,5 |

По отношению с предшествующим периодом отмечено снижение объёма расходов на 2,4%, что обусловлено снижением расходов по подразделу 0310 (кассовое исполнение за 2022 год – 67 066,5 тыс.рублей) в связи с осуществлением расходов по фактической потребности.

Неисполнение сложилось в сумме 16 469,7 тыс.рублей в результате осуществления по подразделу 0310 расходов на развёртывание и содержание пунктов временного размещения и питания для граждан, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой и Луганской Народных Республик, Запорожской и Херсонской областей, вынужденно покинувших жилые помещения, по фактической потребности.

Плановые назначения по **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнены на 99,9% к уточнённому плану, и составили 3 235 093,6 тыс.рублей, По разделу в целом к факту 2022 года расходы увеличились на 1 330 918,8 тыс.рублей, в основном, за счёт роста расходов по подразделам 0408 «Транспорт» и 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», что обусловлено выделением средств на закупку электробусов, объектов зарядной инфраструктуры для них и завершение строительства мостового перехода через балку Сухо-Солёновскую.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

тыс.рублей

| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
|-----------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 04 | Национальная экономика | 3 239 675,9 | 3 235 093,6 | 99,9 |
| 0401 | Общеэкономические вопросы | 367,6 | 367,5 | 100,0 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 692,0 | 570,7 | 82,5 |
| 0408 | Транспорт | 597 847,2 | 597 518,4 | 99,9 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 2 639 724,1 | 2 636 216,3 | 99,9 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 045,0 | 420,7 | 40,3 |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объёме по подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы». По остальным разделам исполнение составило от 82,5 до 99,9% за исключением подраздела 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики», по которому средства в сумме 623,4 тыс.рублей (59,7% от плана) не освоены в связи с невыполнением исполнителем условий муниципального контракта на разработку документов по планированию и межеванию перспективных территорий жилищного строительства.

В дорожный фонд (подраздел 0409) доходы поступили³⁰ в сумме 2 598 567,2 тыс.рублей при прогнозе в сумме 2 991 971,7 тыс.рублей (исполнение 86,9%³¹). В общем объёме поступлений на долю межбюджетных трансфертов приходится 93,6%.

В соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ из остатка неиспользованных по состоянию на 01.01.2023г. бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в отчётном году в фонд вовлечено 39 431,2 тыс.рублей. Таким образом, утверждённые на 2023 год бюджетные ассигнования на конец года были обеспечены источниками доходов на 100,0%.

Относительно 2022 года объём доходов, формирующих дорожный фонд, увеличился на 751 053,0 тыс.рублей, или на 40,7%.

Расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозировались в рамках подраздела 0409 в сумме 2 639 724,1 тыс.рублей, кассовые расходы в сумме 2 636 216,4 тыс.рублей (или 99,9% к плану) произведены по следующим направлениям³²:

| Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
|---|--------------------|--------------------|-------------|
| | | сумма | % |
| Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе: | 2 159 402,9 | 2 158 596,8 | 99,9 |
| <i>строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская</i> | <i>1 948 564,7</i> | <i>1 948 564,7</i> | |
| <i>строительство автодороги по пр.Лазоревый</i> | <i>209 036,8</i> | <i>208 812,8</i> | |
| <i>корректировка проектной документации в части разделения работ на 2 этапа по объекту: «Строительство автодороги по пр.Лазоревый...»</i> | <i>550,0</i> | <i>550,0</i> | |
| <i>авторский надзор по объекту «Строительство автодороги по пр.Лазоревый...» (1 этап)</i> | <i>462,1</i> | <i>417,6</i> | |
| <i>технологическое присоединение сети наружного освещения и сети светофорного регулирования по пр.Лазоревый</i> | <i>104,8</i> | <i>94,3</i> | |
| <i>изготовление технических планов для ввода в эксплуатацию мостового перехода и автодороги по пр.Лазоревый (1 этап)</i> | <i>157,4</i> | <i>157,4</i> | |
| <i>проведение экспертизы выполненных работ по объекту «Строительство автодороги по пр.Лазоревый...» (1 этап)</i> | <i>527,1</i> | <i>0,0</i> | |
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения | 159 935,1 | 157 250,8 | 98,3 |
| Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 320 386,1 | 320 368,8 | 99,9 |
| Всего: | 2 639 724,1 | 2 636 216,4 | 99,9 |

³⁰Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска утверждён решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 № 71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска»

³¹ Без учёта положений пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления отчётности об исполнении бюджетов поступление доходов в дорожный фонд в 2023 году исполнено на 99,9%

³² Информация Финуправления г.Волгодонска о поступлении (по источникам) и расходовании (по направлениям) средств муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2023 год

По состоянию на 01.01.2024г. остаток средств дорожного фонда сложился в сумме 2 003,8 тыс.рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходы осуществляла Администрация города Волгодонска.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год расходы предусмотрены в объёме 776 687,1 тыс.рублей, исполнение сложилось в сумме 691 272,0 тыс.рублей, или 89,0% к плановым назначениям. По отношению к фактическим расходам 2022 года отмечено увеличение расходов на 42,1%, что в основном, обусловлено выделением дополнительных бюджетных ассигнований на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан; на разработку проектной документации, строительство и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства.

Информация о расходах раздела приведена в таблице:

| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
|-----------|--|------------------|------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 776 687,1 | 691 272,0 | 89,0 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 25 979,6 | 12 956,0 | 49,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 447 861,9 | 396 243,7 | 88,5 |
| 0503 | Благоустройство | 166 363,0 | 146 681,0 | 88,2 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 136 482,6 | 135 391,3 | 99,2 |

Наибольший удельный вес в структуре раздела, как и в 2022 году, занимают подразделы 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0503 «Благоустройство» – 57,3% и 21,2% в общем объёме расходов раздела соответственно.

Неисполнение сложилось в сумме 85 415,1 тыс.рублей. Как следует из пояснительной записки Администрации города Волгодонска, которая осуществляла исполнение расходов по разделу, причинами невыполнения плана являются:

по подразделу 0502 (не освоено 51 618,2 тыс.рублей) – невыполнение подрядчиком в полном объеме работ по объекту «Магистральная канализация от ГК1 до КНС№11, протяженностью 2 192,15м...» в связи с выявлением факторов, повлиявших на процесс производства работ (грунтовые воды, плывуны), а также незавершением в срок работ по объекту «Строительство магистральных сетей водоснабжения на территории вдоль Ростовского шоссе» в связи с прохождением повторной экспертизы на выполнение дополнительных объемов;

по подразделу 0503 (не освоено 19 682,0 тыс.рублей) – нарушение подрядчиком срока выполнения работ по благоустройству парка «Молодежный»; оплата работ, услуг по освещению, благоустройству территорий города за фактически потреблённые (выполненные) объёмы;

по подразделу 0501 (не освоено 13 023,6 тыс.рублей) – заявительный характер предоставления субсидий ТСЖ, экономия при заключении соглашений на возмещение части затрат по установке станций повышения давления с юридическими лицами, имеющими право на управление МКД, а также возврат

средств субсидии, предоставленной НКО «Ростовский областной общественно полезный фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по ремонту, замене, модернизации лифтового хозяйства в МКД.

Расходы местного бюджета по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объёме 648,2 тыс.рублей, или 99,7% от утверждённых сводной бюджетной росписью назначений. По отношению к 2022 году по разделу отмечено сокращение расходов на 385 160,3 тыс.рублей (на 99,8%) в связи с завершением в 2022 году работ по строительству объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твёрдых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов».

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета города в отчётном году составили 2 743 956,3 тыс.рублей, или 100,0% к уточнённому плану и 81,9% к расходам 2022 года (3 348 607,3 тыс.рублей).

Сокращение объёма расходов по разделу к уровню предыдущего финансового года связано, в основном, с завершением работ по строительству общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

| тыс.рублей | | | | |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
| | | | сумма | % |
| 07 | Образование | 2 745 252,3 | 2 743 956,3 | 100,0 |
| 0701 | Дошкольное образование | 1 021 294,0 | 1 021 201,5 | 100,0 |
| 0702 | Общее образование | 1 299 959,1 | 1 299 254,6 | 99,9 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 316 904,1 | 316 788,1 | 100,0 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 454,7 | 454,3 | 99,9 |
| 0707 | Молодежная политика | 619,9 | 619,8 | 100,0 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 106 020,5 | 105 638,0 | 99,6 |

По подразделам исполнение сложилось в диапазоне от 99,6 до 100,0%.

Отклонение исполнения от плановых показателей в целом по разделу сложилось в сумме 1 296,0 тыс.рублей, из них наибольшее невыполнение плана сложилось по подразделу 0702 «Общее образование» (704,5 тыс.рублей).

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимает подраздел 0702 «Общее образование» – 47,3%, что в большей степени обусловлено расходами на оснащение муниципальных образовательных организаций после завершения строительства (оснащение школы в микрорайоне В-9). На дошкольное образование (подраздел 0701) приходится 37,2% общего объёма расходов по разделу.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены у 9 из 11 главных распорядителей бюджетных средств, из них Управлением образования г.Волгодонска освоено 93,8% общего объёма расходов, Отделом культуры г.Волгодонска – 4,7%.

Уточнённый план по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2023 год утверждён в сумме 238 485,2 тыс.рублей. Расходы исполнены Отделом культуры г.Волгодонска в сумме 238 247,2 тыс.рублей, или 99,9% к плану:

тыс. рублей

| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
|-----------|---|------------------|------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 08 | Культура, кинематография | 238 485,2 | 238 247,2 | 99,9 |
| 0801 | Культура | 225 288,2 | 225 277,9 | 100,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 13 197,0 | 12 969,3 | 98,3 |

По сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 24 659,9 тыс.рублей (на 11,5%), что связано в большей степени с повышением должностных окладов специалистов, координирующих деятельность подведомственных муниципальных учреждений, а также увеличением расходов на оплату труда работников бюджетных и автономных учреждений, Отдела культуры г.Волгодонска.

Наибольший удельный вес в расходах раздела, как и в предыдущем отчётном году, приходится на подраздел 0801 (94,6%).

В связи с передачей с 01.01.2023 года муниципальных медицинских учреждений в государственную собственность Ростовской области в структуре исполнения расходов местного бюджета в 2023 году отсутствуют расходы по разделу **09 «Здравоохранение»** (в 2022 году объём кассовых составил 287 942,7 тыс.рублей).

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** исполнены в отчётном периоде в объёме 1 262 253,3 тыс.рублей, или 99,8% к плановым назначениям

По сравнению с предшествующим годом кассовые расходы сократились на 302 789,5 тыс.рублей (на 19,3%). Значительное уменьшение расходов к уровню 2022 года отмечено по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», что в основном обусловлено переходом получателей ежемесячных денежных выплат на детей через отделения Фонда пенсионного и социального страхования РФ (см. страницу 20 Заключения).

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам раздела 10 представлена в таблице:

тыс.рублей

| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| | | | сумма | % |
| 10 | Социальная политика | 1 264 757,1 | 1 262 253,3 | 99,8 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 20 071,8 | 20 071,5 | 100,0 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 105 212,8 | 104 876,8 | 99,7 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 588 677,1 | 587 900,4 | 99,9 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 473 101,8 | 471 922,6 | 99,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 77 693,6 | 77 482,0 | 99,7 |

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают подразделы 1003 «Социальное обеспечение населения» и 1004 «Охрана семьи и детства» – 46,6% и 37,4% соответственно.

Неисполнение плановых показателей по разделу сложилось в сумме 2 503,8 тыс.рублей, из них 1 179,2 тыс.рублей, или 47,1% от общего объёма, приходится на подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в связи с заявительным характером предоставления выплат и мер социальной поддержки. По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» не освоены средства в

сумме 776,7 тыс.рублей в связи с уменьшением количества получателей льгот и пособий³³.

Исполнение расходов местного бюджета по разделу в 2023 году осуществляли четыре ГРБС, из них ДТиСР г.Волгодонска освоено 1 125 637,9 тыс.рублей, или 89,2% всех расходов.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** уточнённый план по разделу на 2023 год составил 209 442,3 тыс.рублей, исполнение сложилось в сумме 166 707,2 тыс.рублей, или 79,6% к плану.

В отчётном году структура расходов раздела дополнена подразделом 1103 «Спорт высших достижений», расходы которого составили 98 701,0 тыс.рублей. До 01.01.2023г. указанные расходы производились в рамках подраздела 1102 «Массовый спорт». В связи с вступлением в силу положений Федерального закона от 30.04.2021 №127-ФЗ³⁴ при формировании бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности были перераспределены на подраздел 1103 для обеспечения деятельности муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования СШОР №2, СШОР №3 и СШ №5..

К уровню 2022 года рост расходов составил 4,9%. (на 7 726,5 тыс.рублей) в основном в результате увеличения объёмов средств на оплату труда работников спортивных школ и специалистов, координирующих деятельность подведомственных Спорткомитету г.Волгодонска муниципальных учреждений, на капитальный ремонт кровли здания МАУ «СК «Олимп».

Информация о расходах раздела в разрезе подразделов приведена в таблице:

| тыс.рублей | | | | |
|------------|---|------------------|------------------|-------------|
| | Наименование | Уточнённый план | Исполнено | |
| | | | сумма | % |
| 11 | Физическая культура и спорт | 209 442,3 | 166 707,2 | 79,6 |
| 1102 | Массовый спорт | 102 009,2 | 59 283,0 | 58,1 |
| 1103 | Спорт высших достижений | 98 701,1 | 98 701,0 | 100,0 |
| 1105 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 8 732,0 | 8 723,2 | 99,9 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела занимают расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» – 98 701,0 тыс.рублей, что составляет 59,2%.

Неисполнение плана составило 42 735,1 тыс.рублей, из них по подразделу 1102 – 42 726,2 тыс.рублей в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения строительно-монтажных работ на строительстве спортивного объекта «Центр единоборств».

Расходы бюджета города по разделу в 2023 году осуществляли Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска (72,1% общего объёма расходов), Администрация города Волгодонска (17,8%) и Управление образования г.Волгодонска (10,1%).

³³ Пояснительная записка (ф. 0503160) в составе бюджетной отчётности ДТиСР г.Волгодонска за 2023 год

³⁴ Федеральный закон от 30.04.2021 №127-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации»

Плановые расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» раздела 12 «Средства массовой информации» были утверждены в сумме 2 021,6 тыс.рублей и исполнены в сумме 2 011,7 тыс.рублей (99,5% уточненных плановых назначений). К уровню 2022 года расходы сократились на 211,8 тыс.рублей (на 9,5%) в связи исполнением расходов Администрацией города Волгодонска по фактической потребности.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» при объёме утверждённых назначений в сумме 40 601,6 тыс.рублей исполнены в объёме 40 117,8 тыс.рублей, или на 98,8%.

По сравнению с 2022 годом отмечено увеличение расходов на уплату процентов за пользование кредитными средствами в 2,2 раза, или на 22 280,8 тыс.рублей, что обусловлено увеличением объёма привлечённых кредитов и ростом процентной ставки.

Исполнение расходов по разделу осуществлялось в течение 2023 года Финуправлением г.Волгодонска и Администрацией города Волгодонска.

В ходе внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города за 2023 год проанализирована структура кассовых расходов местного бюджета в разрезе видов расходов бюджетной классификации. Информация о планируемом и фактическом направлении использования бюджетных средств в 2023 году представлена в таблице:

| Наименование вида расходов | Код вида | Исполнено | тыс.рублей Доля, % | |
|---|-------------|--------------------|-----------------------|--------------|
| | | | 2023г. | 2022г. |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями | 100 | 478 411,3 | 5,4 | 5,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд | 200 | 1 324 102,7 | 15,1 | 6,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 1 042 863,6 | 11,9 | 15,7 |
| Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности | 400 | 2 276 734,6 | 25,9 | 33,6 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 3 188 362,4 | 36,3 | 36,2 |
| Обслуживание муниципального долга | 700 | 40 117,8 | 0,5 | 0,2 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 434 818,1 | 4,9 | 2,8 |
| Всего: | | 8 785 410,5 | 100,0 | 100,0 |

Анализ укрупнённой структуры расходов показал, что 77,3% всех расходов местного бюджета (6 789 199,7 тыс.рублей) осуществлялось по трём видам расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», 400 «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности» и 200 «Закупка товаров, работ, услуг для муниципальных нужд».

В ходе подготовки Заключения установлено, что значительный объём расходов местного бюджета приходился на последний квартал 2023 года – 33,9% всего объёма. В первом квартале расходы составили 17,8%, во втором квартале – 20,5%, в третьем квартале – 27,8%.

4.2. Исполнение расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска и региональных проектов Ростовской области

Бюджет города на 2023 год сформирован в программной структуре расходов по 16 муниципальным программам города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП).

Согласно бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств общий объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2023г. был установлен в размере 8 692 106,7 тыс.рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований за отчётный год составило 8 553 902,7 тыс.рублей, или 98,4% к плану, фактическое исполнение 2022 года превышено на 36 837,5 тыс.рублей, или 0,4%. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объёме расходов местного бюджета составил 97,4%.

В отчётном году, как и в предыдущие годы, 75,1% программных расходов пришлось на безвозмездные поступления от областного и федерального бюджетов, что составило 6 421 690,6 тыс.рублей. Межбюджетные трансферты были освоены в ходе реализации 12 муниципальных программ.

Наибольшая доля программных расходов (51,5%) приходится на 6 программ социального характера, направленных на развитие образования, культуры и спорта, социальную поддержку граждан, молодёжную политику, обеспечение населения города жильём. Общая сумма расходов на эти цели составила 4 402 426,2 тыс.рублей.

Исполнение программных расходов в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

| Наименование муниципальной программы | 2023 год | | | | Доля в общем объёме, % | Темп роста к 2022г., % |
|--|-----------------|-------------|-------|----------------|------------------------|------------------------|
| | уточнённый план | исполнено | | к плану, сумма | | |
| | | сумма | % | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Развитие культуры города Волгодонска | 371 285,8 | 370 942,7 | 99,9 | -343,1 | 4,34 | 108,7 |
| Молодёжная политика и социальная активность | 9 265,9 | 9 265,8 | 100,0 | -0,1 | 0,11 | 145,4 |
| Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске | 8 270,3 | 8 233,3 | 99,6 | -37,0 | 0,10 | 116,5 |
| Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске | 193 222,4 | 150 487,2 | 77,9 | -42 735,2 | 1,76 | 94,7 |
| Развитие образования в городе Волгодонске | 2 656 469,7 | 2 654 174,3 | 99,9 | -2 295,4 | 31,03 | 81,6 |
| Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций | 45 812,4 | 45 804,1 | 100,0 | -8,3 | 0,54 | 152,7 |
| Социальная поддержка граждан Волгодонска | 1 155 536,5 | 1 154 096,2 | 99,9 | -1 440,3 | 13,49 | 78,2 |
| Муниципальная политика | 391,4 | 391,3 | 100,0 | -0,1 | 0,00 | 33,7 |
| Управление муниципальными финансами | 66 469,6 | 65 985,3 | 99,3 | -484,3 | 0,77 | 153,7 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|---|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|---------------|--------------|
| Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска | 188,8 | 179,6 | 95,1 | -9,2 | 0,00 | 38,0 |
| Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильём населения города Волгодонска | 64 050,1 | 63 460,0 | 99,1 | -590,1 | 0,74 | 149,9 |
| Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска | 487 081,5 | 428 997,9 | 88,1 | -58 083,6 | 5,02 | 194,6 |
| Благоустроенный город | 216 264,2 | 204 294,2 | 94,5 | -11 970,0 | 2,39 | 34,7 |
| Развитие транспортной системы города Волгодонска | 3 237 571,3 | 3 233 734,8 | 99,9 | -3 836,5 | 37,80 | 170,1 |
| Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» | 78 184,2 | 62 696,8 | 80,2 | -15 487,4 | 0,73 | 93,9 |
| Управление муниципальным имуществом | 102 042,6 | 101 159,2 | 99,1 | -883,4 | 1,18 | 110,0 |
| ИТОГО: | 8 692 106,7 | 8 553 902,7 | 98,4 | -138 204,0 | 100,00 | 100,4 |
| <i>в том числе за счет средств:</i> | | | | | | |
| <i>федерального бюджета</i> | <i>3 017 480,8</i> | <i>3 017 393,5</i> | <i>99,9</i> | <i>-87,3</i> | <i>35,3</i> | <i>112,9</i> |
| <i>областного бюджета</i> | <i>3 443 904,3</i> | <i>3 404 297,3</i> | <i>98,8</i> | <i>-39 607,0</i> | <i>39,8</i> | <i>99,7</i> |
| <i>местного бюджета</i> | <i>2 230 721,6</i> | <i>2 132 211,9</i> | <i>95,6</i> | <i>-98 509,7</i> | <i>24,9</i> | <i>87,7</i> |

Средний уровень исполнения муниципальных программ по итогам отчетного года составил 98,4%, выше среднего уровня освоены бюджетные ассигнования по 11 муниципальным программам из 16.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по 5 программам: МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» (77,9%), МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (80,2%), МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (88,1%), МП «Благоустроенный город» (94,5%) и МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» (95,1%).

Сумма неисполненных назначений программной части местного бюджета составила 138 204,0 тыс.рублей. Анализ причин невыполнения уточнённого плана проведён на основании отчётов о реализации муниципальных программ за 2023 год, утверждённых постановлениями Администрации города Волгодонска и размещённых на её официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Наибольший объём неосвоенных средств (58 083,6 тыс.рублей) сложился в ходе реализации МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска», что обусловлено, в основном, неисполнением обязательств подрядными организациями (ООО МР «Старт», ООО «Проектная Строительная Компания») на выполнение работ по замене лифтов в МКД, по строительству магистральных сетей водоснабжения вдоль Ростовского шоссе, а также увеличением объёмов работ и стоимости контрактов по строительству объектов водопроводного хозяйства.

По МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» расходы не освоены в сумме 42 735,2 тыс.рублей в результате неисполнения

подрядчиком (ООО «Капитал») работ по строительству спортивного объекта «Центр единоборств» в установленные муниципальным контрактом сроки.

Основной причиной не освоения средств в сумме 15 487,4 тыс.рублей по МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» явилось неисполнение обязательств подрядной организацией ООО «Лидер» по технологическому присоединению к муниципальным сетям водоснабжения и водоотведения объекта «Благоустройство парка «Молодёжный».

По муниципальной программе «Благоустроенный город» не исполнены расходы на сумму 11 970,0 тыс.рублей. Как и в предыдущем году, основной причиной неосвоения средств стал перенос сроков проектирования по объекту «Реконструкция очистных сооружений на выпусках ливневой канализации ВК-1 г.Волгодонска» и сложившаяся экономия в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Благоустройство территории города».

Кроме того, в результате сложившейся экономии не исполнены бюджетные ассигнования по МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (3 836,5 тыс.рублей), МП «Развитие образования в городе Волгодонске» (2 295,4 тыс.рублей), МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (1 440,3 тыс.рублей), что в целом не повлияло на уровень исполнения МП (99,9% каждая).

В целях реализации основных положений Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» в 2023 году на территории города Волгодонск в рамках муниципальных программ осуществлялась реализация 4 национальных проектов, включающих 6 региональных проектов. В реализации проектов участвовали 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Уточнённым планом бюджетные назначения на 2023 год были установлены в объёме 1 214 279,5 тыс.рублей. Согласно Отчёта о бюджетных обязательствах на 1 января 2024 года, содержащего данные о принятии и исполнении бюджетных обязательств в ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов (ф. 0503128-НП), расходы на реализацию региональных проектов исполнены в сумме 1 214 262,8 тыс.рублей, или 100,0% планового показателя, что на 1,9 процентных пункта выше среднего уровня исполнения местного бюджета (98,1%):

| Наименование национального (регионального) проекта | Уточнённый план | Исполнено | | Уд. вес в общем объёме, % |
|--|--------------------|--------------------|--------------|---------------------------|
| | | сумма | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Образование | 11 094,2 | 11 094,0 | 100,0 | 0,9 |
| Патриотическое воспитание граждан РФ | 11 094,2 | 11 094,0 | 100,0 | 0,9 |
| Демография | 78 205,3 | 78 189,3 | 100,0 | 6,4 |
| Финансовая поддержка семей при рождении детей | 69 524,6 | 69 508,6 | 100,0 | 5,7 |
| Старшее поколение | 8 680,7 | 8 680,7 | 100,0 | 0,7 |
| Безопасные и качественные дороги | 1 068 900,4 | 1 068 900,1 | 100,0 | 88,1 |

тыс.рублей

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--------------------|--------------------|--------------|--------------|
| Региональная и местная дорожная сеть | 500 000,0 | 500 000,0 | 100,0 | 41,2 |
| Развитие общественного транспорта | 568 900,4 | 568 900,1 | 100,0 | 46,9 |
| Жилье и городская среда | 56 079,6 | 56 079,4 | 100,0 | 4,6 |
| Формирование комфортной городской среды | 56 079,6 | 56 079,4 | 100,0 | 4,6 |
| Всего: | 1 214 279,5 | 1 214 262,8 | 100,0 | 100,0 |

На региональные проекты, входящие в национальный проект «Безопасные и качественные дороги», приходится 88,1% всех расходов на реализацию проектов.

По сравнению с 2022 годом количество региональных проектов в бюджете города уменьшилось с 10 до 6, объём кассовых расходов снизился на 34,1%, или на 626 891,9 тыс.рублей.

5. Источники финансирования дефицита местного бюджета

При запланированном дефиците местного бюджета в сумме 330 383,8 тыс.рублей фактический дефицит по итогам 2023 года составил 215 295,7 тыс.рублей, или 10,9% общего годового объёма доходов без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений. Превышение установленного абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ предельно допустимого уровня дефицита местного бюджета (не более 10%) допущено в пределах ограничений, установленных абзацем 3 указанного пункта (сумма снижения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета утверждена Решением о бюджете на 2023 год в размере 140 383,8 тыс.рублей).

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в приложении 4 к Проекту решения Думы соответствует положениям статьи 96 БК РФ. Объём бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета представлен в таблице:

| тыс.рублей | | |
|---|------------------|------------------|
| Наименование показателя | Уточненный план | Исполнение |
| Источники финансирования дефицита бюджета, всего | 330 383,8 | 215 295,7 |
| <i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</i> | <i>190 000,0</i> | <i>150 000,0</i> |
| привлечение кредитов | 770 000,0 | 730 000,0 |
| погашение кредитов | 580 000,0 | 580 000,0 |
| <i>Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов (снижение остатков)</i> ³⁵ | <i>140 383,8</i> | <i>112 646,0</i> |
| <i>Иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета</i> | <i>0,0</i> | <i>-47 350,3</i> |
| разница между средствами, перечисленными с единого счета местного бюджета, и средствами, зачисленными на единый счет местного бюджета, при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете местного бюджета | 0,0 | -47 350,3 |

По итогам отчётного периода предусмотренное планом привлечение кредитов от кредитных организаций в размере 770 000,0 тыс.рублей исполнено в объеме 730 000,0 тыс.рублей, или 94,8% к плану. Коммерческие кредиты

³⁵ Снижение остатков средств в течение года с суммы 278 735,1 тыс.рублей до 166 089,1 тыс.рублей подтверждается данными Справок о свободном остатке средств бюджета (ф. 0531859) за 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2023г., представленных УФК по РО

привлечены от ПАО «Сбербанк России» в целях погашения долговых обязательств и покрытия дефицита бюджета.

Погашение кредитов от кредитных организаций в 2023 году было осуществлено в запланированном объеме – 580 000,0 тыс.рублей.

Остаток задолженности по кредитам, привлечённым от кредитных организаций, в отчётном году увеличился на 30,0% и составил на 01.01.2024г. 650 000,0 тыс.рублей по кредитным договорам, заключенным с ПАО «Сбербанк России»: по 1 кредитному договору, заключенному в 2022 году со сроком погашения в 2024 году, и 3 договорам, задолженность по которым возникла в 2023 году со сроками погашения в 2024-2025 годах.

Привлечение и погашение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчётном периоде не осуществлялось. Задолженность по итогам 2023 года составила 160 000,0 тыс.рублей по 1 договору о предоставлении бюджету города бюджетного кредита для погашения долговых обязательств.

6. Состояние муниципального внутреннего долга

Муниципальный внутренний долг города Волгодонска на начало 2023 года составлял 660 000,0 тыс.рублей.

Фактический объём долга на 1 января 2024 года в сумме 810 000,0 тыс.рублей не превысил ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и составил 40,4% от нормативной величины при целевом показателе 42,9%, муниципальной программы города Волгодонска «Управление муниципальными финансами». Задолженность по состоянию на 01.01.2024г. не превысила и верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 850 000,0 тыс.рублей, установленный пунктом 3 части 1 Решения о бюджете на 2023 год (ред. 16.03.2023).

Объём муниципального долга за отчётный период увеличился на 150 000,0 тыс.рублей, или на 22,7%.

Структуру долга на конец 2023 года составили кредиты, полученные от кредитных организаций (80,2%, или 650 000,0 тыс.рублей) и бюджета Ростовской области (19,8%, или 160 000,0 тыс.рублей). В структуре долга по состоянию на 01.01.2024г. отсутствуют обязательства, вытекающие из муниципальных гарантий. В отчётном периоде предоставление и исполнение муниципальных гарантий города Волгодонска не планировалось и не осуществлялось.

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга составили в 2023 году 40 117,8 тыс.рублей, что составило 98,8% к уточнённому плану, или 77,9% к первоначально запланированному объёму расходов. Уменьшение обусловлено погашением и привлечением кредита в рамках возобновляемой кредитной линии и заключением муниципального контракта с процентной ставкой ниже запланированной при формировании бюджета, а также привлечением кредита в декабре 2023 года в меньшем объёме³⁶.

³⁶ Пояснительная записка к отчёту об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2024г. (ф.0503360), представленная Финуправлением г.Волгодонска в составе бюджетной отчётности

На погашение процентов по коммерческим кредитам направлено 39 957,8 тыс.рублей, или 99,6% общего объёма расходов, по бюджетному кредиту – 160,0 тыс.рублей, или 0,4%.

В сравнении с предыдущим годом расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 22 280,8 тыс.рублей, или в 2,2 раза, что обусловлено увеличением объёма привлечённых кредитов и ростом процентной ставки.

Сумма фактических расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга составила 0,66% объёма расходов местного бюджета за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, что не превышает ограничение, установленное статьей 111 БК РФ (15,0%).

Следует отметить, что на 2023 год значение целевого показателя «Доля расходов на обслуживание муниципального долга города Волгодонска в объёме расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из областного бюджета» установлено муниципальной программой города Волгодонска «Управление муниципальными финансами» равным 0,6%. Как следует из отчёта о реализации муниципальной программы за 2023 год, плановое значение не достигнуто в связи с уменьшением объёма расходов за счет межбюджетных трансфертов по уведомлениям министерства финансов Ростовской области в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

Просроченная задолженность по долговым, расходам на обслуживание муниципального долга в 2023 году отсутствовала.

В ходе анализа долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» установлено, что по итогам исполнения бюджета за 2023 год город относится к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости:

| Наименование показателя | Пороговое значение | Группа долговой устойчивости | Значение показателя оценки устойчивости |
|--|--------------------------|-------------------------------------|---|
| 1. Отношение объёма муниципального долга к объёму доходов без учета безвозмездных поступлений, % | > 85% 50-85% < 50% | Низкая Средняя Высокая | 32,9 |
| 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 |
| 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 | 17,3 |

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) по состоянию на 01.01.2024г. и приложению к пояснительной записке к отчёту об исполнении консолидированного бюджета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503369) на

конец 2023 года дебиторская задолженность с учётом задолженности казённых учреждений сложилась в сумме 17 701 375,8 тыс.рублей (в том числе просроченная – 152 173,7 тыс.рублей), кредиторская задолженность составила 103 527,4 тыс.рублей (просроченная отсутствует).

Динамика изменения задолженности за отчётный год отражена в таблице:

| | Задолженность на 01.01.2023 | | Задолженность на 01.01.2024 | | Увеличение (+), уменьшение (-) | |
|---|-----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|
| | дебитор-ская | кредитор-ская | дебитор-ская | кредитор-ская | дебитор-ская | кредитор-ская |
| Главные администраторы бюджетных средств города Волгодонска | 12 542 445,0 | 202 220,6 | 17 646 568,8 | 91 391,3 | +5 104 123,8 | -110 829,3 |
| УФНС России по Ростовской области | 59 739,5 | 277 522,6 | 54 805,0 | 12 133,1 | -4 934,5 | -265 389,5 |
| Департамент потребительского рынка Ростовской области | 762,9 | 3,0 | 2,0 | 3,0 | -760,9 | - |
| Всего: | 12 602 947,4 | 479 746,2 | 17 701 375,8 | 103 527,4 | +5 098 428,4 | -376 218,8 |

Увеличение объёма дебиторской задолженности на 40,5% в основном обусловлено:

начислением доходов на весь срок действия договоров аренды в связи с передачей КУИ города Волгодонска полномочий по администрированию доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (+4 557 770,4 тыс.рублей);

увеличением уровня доходов будущих периодов за счет предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений, по Управлению образования г.Волгодонска (+2 679 191,7 тыс.рублей).

При этом сократилась на 2 173 805,0 тыс.рублей дебиторская задолженность в Администрации города Волгодонска в основном в результате уменьшения доходов будущих периодов за счёт предоставления межбюджетных трансфертов в связи со сдачей в эксплуатацию мостового перехода через балку Сухо-Солёновская.

Снижение в отчётном периоде кредиторской задолженности на 78,4% в большей степени приходится на УФНС России по Ростовской области (задолженность уменьшилась на 265 389,5 тыс.рублей).

Задолженность по состоянию на 01.01.2024г. в разрезе главных администраторов бюджетных средств отражена в таблице:

тыс.рублей

| Наименование главного администратора бюджетных средств | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
|--|------------------------------|-------------------------------|
| Волгодонская городская Дума | 8,3 | 39,5 |
| Администрация города Волгодонска | 1 321 727,0 | 23 607,1 |
| Контрольно-счётная палата города Волгодонска | 1,4 | 2,9 |
| Финуправление г.Волгодонска | - | 59 249,2 |
| Управление здравоохранения г.Волгодонска | - | - |
| Отдел культуры г.Волгодонска | 98 903,2 | 466,9 |
| Управление образования г.Волгодонска | 7 932 255,7 | 1 270,5 |
| ДТиСР г. Волгодонска | 3 361 042,6 | 2 475,5 |
| КУИ города Волгодонска | 4 906 789,1 | 3 864,9 |
| Спорткомитет г.Волгодонска | 3 378,1 | 276,6 |
| Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска | 22 463,4 | 138,2 |
| Итого по главным администраторам бюджетных средств города Волгодонска | 17 646 568,8 | 91 391,3 |
| <i>в том числе просроченная</i> | <i>104 087,9</i> | <i>-</i> |
| УФНС России по Ростовской области | 54 805,0 | 12 133,1 |
| <i>в том числе просроченная задолженность</i> | <i>48 083,8</i> | <i>-</i> |
| Департамент потребительского рынка Ростовской области | 2,0 | 3,0 |
| <i>в том числе просроченная задолженность</i> | <i>2,0</i> | <i>-</i> |
| Всего по муниципальному образованию «Город Волгодонск»: | 17 701 375,8 | 103 527,4 |
| <i>в том числе просроченная задолженность</i> | <i>152 173,7</i> | <i>-</i> |

Наибольший объём дебиторской задолженности (99,3%) приходится на Управление образования г.Волгодонска, КУИ города Волгодонска, ДТиСР г.Волгодонска и Администрацию города Волгодонска,

Дебиторская задолженность в основном сложилась по расчётам с дебиторами по:

- доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов на 2024-2026 годы, в том числе по поступлениям:

- текущего характера – по всем главным администраторам, имеющим подведомственные муниципальные учреждения, и Отделу ЗАГС (12 503 491,9 тыс.рублей);

- капитального характера – по Администрации города Волгодонска и Отделу культуры г.Волгодонска (186 297,2 тыс.рублей);

- доходам будущих периодов, начисленным КУИ города Волгодонска по договорам аренды, купли-продажи, по администрируемым доходам в сумме 4 794 479,4 тыс.рублей;

- доходам, начисленным УФНС России по Ростовской области (54 805,0 тыс.рублей);

- доходам, начисленным по договорам социального найма муниципальных жилых помещений физическими лицами (9 815,6 тыс.рублей).

Согласно приложению к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503369) просроченная дебиторская задолженность сложилась в общей сумме 152 173,7 тыс.рублей.

Из текстовой части пояснительной записки (ф. 0503360) следует, что 64,4% просроченной дебиторской задолженности приходится на КУИ города Волгодонска (67 050,0 тыс.рублей) в основном по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на

которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов. В составе просроченной задолженности Администрации города Волгодонска числится задолженность за выполнение работ по строительству объекта «Центр единоборств» (29 657,2 тыс.рублей), по оплате социального найма муниципальных жилых помещений (7 338,8 тыс.рублей).

Наибольший объём кредиторской задолженности в размере 59 249,2 тыс.рублей (57,2% общего объёма) числится по расчётам по принятым обязательствам в части средств, привлечённых с казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджета, денежными средствами бюджетных и автономных учреждений³⁷.

Кредиторская задолженность Администрации города Волгодонска (22,8% общего объёма) сложилась, в основном, по расчётам по платежам в бюджеты в сумме остатка неиспользованной субвенции на уплату процентов за пользование кредитом по обеспечению мероприятий на капитальный ремонт МКД, подлежащей перечислению в январе 2024 года (14 527,0 тыс.рублей), а также за услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, прочие работы и услуги (4 404,4 тыс.рублей).

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Итоги внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств

По результатам проведённой внешней проверки бюджетной отчётности за 2023 год 11 главных распорядителей средств бюджетных средств и отчёта Администрации города Волгодонска об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год Контрольно-счётная палата отмечает следующее.

Бюджетная отчётность составлена и представлена главными администраторами бюджетных средств в составе форм отчётности для главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям Инструкции №191н³⁸

Плановые показатели за 2023 год, отражённые в годовой бюджетной отчётности главных администраторов, соответствуют показателям, утверждённым Решением о бюджете на 2023 год (ред. от 29.11.2023), показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета.

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска в части показателей исполнения бюджета города составлен Финуправлением г.Волгодонска на основании бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год, что отвечает требованиям пункта 2 статьи 264.2 БК РФ.

³⁷ Постановление Администрации города Волгодонска от 07.10.2021 №2070 «Об утверждении Положения о порядке привлечения остатков средств на единый счет местного бюджета и возврата привлеченных средств»

³⁸ Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н

В ходе внешней проверки выявлены факты несоблюдения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, в том числе бюджетной отчётности.

Допущено нарушение положений пункта 39 Федерального стандарта а «Основные средства»³⁹, которое повлекло искажение данных об активах в бюджетной отчётности Отдела культуры г.Волгодонска по состоянию на 31.12.2023г. на сумму 46,0 тыс.рублей. Нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ, в отношении руководителя учреждения возбуждено дело об административном правонарушении, составлен протокол.

В бюджетной отчётности 6 главных администраторов бюджетных средств из 11 не соблюдены требования Инструкции 191н в части полноты отражения информации в таблицах 12, 14 к пояснительной записке (ф.0503160). Выявленные факты отражены в актах по результатам внешней проверки бюджетной отчётности Спорткомитета г.Волгодонска, КУИ города Волгодонска, Администрации города Волгодонска, Отдела культуры г.Волгодонска, Отдела ЗАГС Администрации города Волгодонска и ДТиСР г.Волгодонска.

Нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств при составлении отдельных форм бюджетной отчётности, не повлияли на качество исполнения бюджета города за 2023 год.

Общий показатель расходов местного бюджета, отражённый в представленном на экспертизу Проекте решения Думы в сумме 8 785 410,5 тыс.рублей, подтверждается суммарными данными бюджетной отчётности об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств (ф.0503127)⁴⁰.

Данные, представленные в отчётности главных администраторов, согласуются с данными, отражёнными в отчёте об исполнении бюджета города за 2023 год, что свидетельствует о достоверности представленного отчёта как носителя информации о бюджетной и финансовой деятельности за 2023 год в части документов, охваченных внешней проверкой.

9. Выводы и предложения

1. Отчёт об исполнении местного бюджета города за 2023 год, а также годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств представлены в Контрольно-счётную палату Администрацией города Волгодонска, главными администраторами бюджетных средств в сроки, установленные статьёй 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

³⁹ Приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н (ред. от 25.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства»

⁴⁰ Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)

Внешние проверки бюджетной отчётности показали, что в целом главными администраторами бюджетных средств соблюдены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Нарушения отдельных установленных требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту повлекло искажение данных об активах в бюджетной отчётности Отдела культуры г.Волгодонска, что является административным правонарушением

Выявленные нарушения и недостатки не повлияли на качество исполнения бюджета города за 2023 год.

2. Доходы местного бюджета в 2023 году исполнены в сумме 8 570 114,8 тыс.рублей, или 95,0% к годовым плановым назначениям. Отклонение фактического исполнения от плана составило 449 106,3 тыс.рублей. По сравнению с 2022 годом объём поступлений увеличился на 433 799,2 тыс.рублей, или на 5,3%.

Объём поступивших налоговых и неналоговых доходов сложился в сумме 2 003 772,2 тыс.рублей, что превысило утверждённый плановый показатель на 1,2%, или на 23 049,2 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет города составили в 2023 году 6 566 342,6 тыс.рублей, или 93,3% к плану (план не исполнен на 472 155,5 тыс.рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов местного бюджета составила 76,6%.

3. Исполнение расходной части местного бюджета составило 8 785 410,5 тыс.рублей, или 98,1% к уточнённому плану.

Неисполнение плановых назначений на сумму 171 900,8 тыс.рублей, в основном, обусловлено нарушением подрядными и проектными организациями сроков и иных условий муниципальных контрактов, оплатой расходов по факту предоставления актов выполненных работ, финансирования расходов в пределах фактической потребности, а также сложившейся экономией.

Значительный объём расходов произведён в последнем квартале 2023 года – 33,9% всего объёма. В первом квартале расходы составили 17,8%, во втором квартале – 20,5%, в третьем квартале – 27,8%.

4. Бюджет города на 2023 год сформирован в программной структуре расходов по 16 муниципальным программам города Волгодонска. Общий объём бюджетных ассигнований на реализацию программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2023г. предусмотрен в сумме 8 692 106,7 тыс.рублей.

Кассовое исполнение программных расходов за отчётный год составило 8 553 902,7 тыс.рублей, или 98,4% к плану, фактическое исполнение 2022 года превышено на 36 837,5 тыс.рублей, или на 0,4%. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объёме расходов местного бюджета составил 97,4%.

Наибольшая доля программных расходов (51,5%) приходится на 6 программ социального характера, направленных на развитие образования, культуры и спорта, социальную поддержку граждан, молодёжную политику,

обеспечение населения города жильём. Общая сумма расходов на эти цели составила 4 402 426,2 тыс.рублей.

5. В рамках муниципальных программ в 2023 году осуществлялась реализация 4 национальных проектов, включающих 6 региональных проектов.

Бюджетные назначения на 2023 год были установлены в объёме 1 214 279,5 тыс.рублей. Расходы на реализацию проектов исполнены в сумме 1 214 262,8 тыс.рублей, или 100,0% планового показателя.

6. При запланированном дефиците местного бюджета в сумме 330 383,8 тыс.рублей фактический дефицит по итогам отчётного года составил 215 295,7 тыс.рублей и не превысил ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ. Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует положениям статьи 96 БК РФ.

7. Фактический объём долга на 1 января 2024 года в сумме 810 000,0 тыс.рублей не превысил ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 850 000,0 тыс.рублей, утверждённый Решением о бюджете на 2023 год.

8. На конец 2023 года дебиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств с учётом задолженности казённых учреждений сложилась в сумме 17 701 375,8 тыс.рублей (в том числе просроченная – 152 173,7 тыс.рублей). Наибольший объём дебиторской задолженности приходится на расчёты с дебиторами по доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов в 2024-2026 годах.

Кредиторская задолженность составила 103 527,4 тыс.рублей (просроченная отсутствует).

9. В ходе анализа долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» установлено, что по итогам исполнения бюджета за 2023 год город относится к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

С учётом результатов внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год Контрольно-счётная палата города Волгодонска **рекомендует** Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2023 год.

Приложение: на 6 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В. Федотова