

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год

28 апреля 2023 года

г.Волгодонск

1. Общие положения

Настоящее заключение по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год (далее Заключение) подготовлено Контрольно-счётной палатой города Волгодонска 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 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2023 год, а также стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Волгодонска».

Для проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год в сроки, установленные статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе, в Контрольно-счётную палату города Волгодонска представлены:

главой Администрации города Волгодонска – проект решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год» (далее Проект решения Думы), документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчётом, а также бюджетную отчётность Финуправления г Волгодонска, организующего исполнение местного бюджета, уполномоченного на формирование бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета (исх. №52.1-15/2253 от 30 марта 2023 года);

главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета (далее главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) – годовую бюджетную отчётность за 2022 год (до 15 марта 2023 года).

В установленные БК РФ и Положением о бюджетном процессе сроки Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год, которая включала внешнюю проверку бюджетной отчётности ГАБС и подготовку Заключения.

При подготовке Заключения использованы результаты текущего контроля за ходом исполнении местного бюджета и проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; информация Управления Федерального казначейства по Ростовской области (далее УФК по РО), отдельных главных

администраторов бюджетных средств, и МКУ «ДС, представленная по запросам Контрольно-счётной палаты; Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на плановый период 2022-2024 годов, утверждённый решением Волгодонской городской Думы от 16.12.2021 №109; отчёты о реализации муниципальных программ города Волгодонска за 2022 год, а также информация Федеральной налоговой службы и Министерства финансов Ростовской области, размещённая на официальных сайтах учреждений.

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2022 год

Решением Волгодонской городской Думы от 16.12.2021 №110 «О бюджете города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее решение о бюджете на 2022 год) доходы местного бюджета первоначально были утверждены в сумме 6 357 093,0 тыс.рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы РФ – 4 496 158,8 тыс.рублей.

Расходы на 2022 год были утверждены в сумме 7 017 870,0 тыс.рублей, дефицит бюджета – в размере 660 777,0 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета, в связи с изменением объёма межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов, распределением ранее созданных резервов, уточнением направлений расходов бюджета города, изменением муниципальных программ, оптимизацией расходов местного бюджета в решение о бюджете на 2022 год 6 раз вносились изменения.

тыс.рублей

Наименование редакции решения Волгодонской городской Думы о бюджете		Доходы		Расходы	Дефицит (-) / профицит (+)
		всего	межбюджетные трансферты		
1	Решение о бюджете на 2022 год от 16.12.2021 №110	6 357 093,0	4 496 158,8	7 017 870,0	-660 777,0
2	Редакция от 25.01.2022 №2	6 357 621,0	4 496 158,8	7 152 457,8	-794 836,8
	<i>Отклонение от предыдущей редакции</i>	<i>528,0</i>	<i>0,0</i>	<i>134 587,8</i>	<i>-134 059,8</i>
3	Редакция от 17.03.2022 №20	7 490 587,4	5 622 521,5	8 303 069,1	-812 481,7
	<i>Отклонение от предыдущей редакции</i>	<i>1 132 966,4</i>	<i>1 126 362,7</i>	<i>1 150 611,3</i>	<i>-17 644,9</i>
4	Редакция от 26.05.2022 №45	7 510 763,3	5 623 110,6	8 321 899,9	-811 136,6
	<i>Отклонение от предыдущей редакции</i>	<i>20 175,9</i>	<i>589,1</i>	<i>18 830,8</i>	<i>1 345,1</i>
5	Редакция от 14.07.2022 №60	7 845 290,2	5 934 749,4	8 656 426,8	-811 136,6
	<i>Отклонение от предыдущей редакции</i>	<i>334 526,9</i>	<i>311 638,8</i>	<i>334 526,9</i>	<i>0,0</i>
6	Редакция от 15.09.2022 №75	8 289 496,5	6 325 253,8	9 062 769,0	-773 272,5
	<i>Отклонение от предыдущей редакции</i>	<i>444 206,3</i>	<i>390 504,4</i>	<i>406 342,2</i>	<i>37 864,1</i>
7	Редакция от 15.12.2022 №95	8 233 138,6	6 263 087,5	8 988 520,1	-755 381,5
	<i>Отклонение от предыдущей редакции</i>	<i>-56 357,9</i>	<i>-62 166,3</i>	<i>-74 248,9</i>	<i>17 891,0</i>
Отклонение последней редакции от первоначальной		1 876 045,6	1 766 928,7	1 970 650,1	-94 604,5

Как следует из таблицы, увеличение плановых назначений по доходам местного бюджета в течение 2022 года составило 1 876 045,6 тыс.рублей, или 29,5%. Расходная часть бюджета города за 2022 год увеличена по сравнению с первоначальным решением о бюджете на 1 970 650,1 тыс.рублей, или на 28,1%.

Изменение бюджетных ассигнований в разрезе функциональной структуры расходов приведено в таблице:

Раздел	Показатели	Решение о бюджете на 2022 год		Отклонение	
		редакция от 16.12.2021 №110	редакция от 15.12.2022 №95	сумма	%
01	Общегосударственные вопросы	322 381,2	322 868,1	486,9	0,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 736,1	106 778,1	77 042,0	259,1
04	Национальная экономика	851 915,9	1 948 323,8	1 096 407,9	128,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	459 830,3	535 846,7	76 016,4	16,5
06	Охрана окружающей среды	389 923,4	385 808,6	-4 114,8	-1,1
07	Образование	2 726 376,6	3 362 423,8	636 047,2	23,3
08	Культура, кинематография	201 470,2	213 621,3	12 151,1	6,0
09	Здравоохранение	192 442,2	296 422,9	103 980,8	54,0
10	Социальная политика	1 698 758,0	1 565 058,7	-133 699,3	-7,9
11	Физическая культура и спорт	104 167,2	231 307,5	127 140,3	122,1
12	Средства массовой информации	1 674,9	2 223,5	548,6	32,8
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	39 194,0	17 837,1	-21 356,9	-54,5
	ВСЕГО:	7 017 870,0	8 988 520,1	1 970 650,1	28,1

Значительный рост бюджетных назначений в сравнении с первоначальным объёмом произошёл по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 259,1%), «Национальная экономика» (на 128,7%), «Физическая культура и спорт» (на 122,1%).

Сокращение бюджетных назначений произведено по разделам «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (на 54,5%), «Социальная политика» (на 7,9%) и «Охрана окружающей среды» (на 1,1%).

Утверждённый решением о бюджете на 2022 год (ред. от 15.12.2022 №95) дефицит бюджета увеличился по сравнению с первоначальным решением на 94 604,5 тыс.рублей и составил 755 381,5 тыс.рублей. Весь объём дефицита местного бюджета при его уточнении обеспечен источниками финансирования полностью.

Исполнение местного бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. В соответствии со статьёй 217 БК РФ и статьёй 41 Положения о бюджетном процессе утверждённые показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению Вологодской городской Думы о местном бюджете.

Объёмы бюджетных ассигнований, утверждённые решением о бюджете на 2022 год (ред. от 15.12.2022 № 95), отличаются от объёмов, предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2022г., и утверждённых бюджетных назначений по расходам бюджета в Отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 января 2023 года. Отклонения в сумме 9 287,0 тыс.рублей сложились в результате изменений, внесённых в сводную бюджетную роспись в соответствии с указанными выше статьями без внесения изменений в решение о бюджете на 2022 год (далее уточнённый план, сводная бюджетная роспись на 31.12.2022г.). Данные о внесённых в сводную бюджетную роспись изменениях приведены в таблице:

тыс.рублей

Раздел	Показатели	Решение о бюджете на 2022 год (ред. от 15.12.2022 №95)	Сводная бюджетная роспись на 31.12.2022г.	Отклонения	
				сумма	%
01	Общегосударственные вопросы	322 868,1	322 868,1	0,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	106 778,1	96 233,9	-10 544,2	-9,9
04	Национальная экономика	1 948 323,8	1 948 142,7	-181,1	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	535 846,7	535 846,7	0,0	0,0
06	Охрана окружающей среды	385 808,6	385 808,6	0,0	0,0
07	Образование	3 362 423,8	3 361 713,8	-710,0	0,0
08	Культура, кинематография	213 621,3	213 621,3	0,0	0,0
09	Здравоохранение	296 422,9	297 032,9	610,0	0,2
10	Социальная политика	1 565 058,7	1 566 597,0	1 538,3	0,1
11	Физическая культура и спорт	231 307,5	231 307,5	0,0	0,0
12	Средства массовой информации	2 223,5	2 223,5	0,0	0,0
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	17 837,1	17 837,1	0,0	0,0
	ВСЕГО:	8 988 520,1	8 979 233,1	-9 287,0	-0,1

Представленные в таблице данные показывают, что изменения в сводную бюджетную роспись внесены в части объёмов бюджетных ассигнований по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Социальная политика», «Образование», «Здравоохранение» и «Национальная экономика» в связи с получением в декабре отчётного года уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального и областного бюджетов, а также сокращением (возвратом при отсутствии потребности) указанных средств.

Кроме того, средства на сумму 145,0 тыс.рублей были перераспределены в рамках разделов «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство» на исполнение судебных актов.

В результате всех внесённых изменений уточнённый план по доходам составил 8 223 851,6 тыс.рублей, по расходам – 8 979 233,1 тыс.рублей.

Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 8 136 315,6 тыс.рублей, расходная часть – в сумме 8 759 382,5 тыс.рублей¹. Исполнение общих показателей местного бюджета за 2021-2022 годы представлено в таблице:

тыс.рублей

Показатели	2021 год, исполнено	2022 год				2022 к 2021 году	
		уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
				%	сумма		
Доходы	8 276 624,6	8 223 851,6	8 136 315,6	-1,1	-87 536,0	98,3	-140 309,0
Расходы	8 389 279,5	8 979 233,1	8 759 382,5	-2,4	-219 850,6	104,4	370 103,0
Дефицит (-), профицит (+)	-112 654,9	-755 381,5	-623 066,9	х	132 314,6	х	-510 412,0

¹ Объёмы доходов и расходов бюджета подтверждены данными Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячная) №12 (код формы по КФД 0531857) на 01 января 2023г., представленной УФК по РО

3. Исполнение доходной части местного бюджета

Бюджет города исполнен по доходам в сумме 8 136 315,6 тыс.рублей, что на 87 536,0 тыс.рублей, или на 1,1% меньше уточнённых плановых назначений отчётного периода.

По сравнению с 2021 годом объём поступлений сократился на 140 309,0 тыс.рублей. Прирост налоговых и неналоговых доходов составил 118 588,8 тыс.рублей, что в основном обусловлено увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ) и земельному налогу. Снижение объёма безвозмездных поступлений на 258 897,8 тыс.рублей связано в большей степени с сокращением в отчётном году объёма межбюджетных трансфертов на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства при увеличении размера субсидии на создание новых мест в общеобразовательных организациях.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета города за 2022 год приведены в таблице:

Показатели	2021 год, исполнено	2022 год				2022 к 2021 году	
		уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
				%	сумма		
Доходы, всего в том числе:	8 276 624,6	8 223 851,6	8 136 315,6	-1,1	-87 536,0	98,3	-140 309,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 832 363,9	1 929 545,3	1 950 952,7	1,1	21 407,4	106,5	118 588,8
Налоговые доходы	1 548 726,6	1 664 246,3	1 699 907,5	2,1	35 661,2	109,8	151 180,9
Неналоговые доходы	283 637,3	265 299,0	251 045,2	-5,4	-14 253,8	88,5	-32 592,1
Безвозмездные поступления	6 444 260,7	6 294 306,3	6 185 362,9	-1,7	-108 943,4	96,0	-258 897,8

В доходной части местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила в 2022 году 24,0% (в 2021 году – 22,1,0%).

К основным доходным источникам местного бюджета относятся НДФЛ (46,3% объёма налоговых и неналоговых доходов), земельный налог (19,9%), транспортный налог (7,5%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,1%). Безвозмездные поступления составили 76,0% общего объёма доходов бюджета города.

Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города Волгодонска в 2022 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:

17 органами государственной власти – 1 806 039,2 тыс.рублей (22,2% в структуре всех поступлений), из них 92,4% доходов приходится на УФНС России по Ростовской области;

10 органами местного самоуправления и органами Администрации города Волгодонска – 6 330 276,4 тыс.рублей (77,8% в структуре всех поступлений), из которых основной объём поступлений учтён Администрацией города

Волгодонска (45,1%), Управлением образования г.Волгодонска (25,9%) и ДТиСР г.Волгодонска (22,8%).

Исполнение доходной части бюджета города по группам доходов, структура доходной части представлены в приложении №1 к Заключению.

3.1. Исполнение налоговых доходов местного бюджета

В 2022 году объём поступлений в бюджет города Волгодонска составил 1 699 907,5 тыс.рублей, что на 151 180,9 тыс.рублей (9,8%) больше, чем в 2021 году. Исполнение текущего года по налоговым доходам составило 102,1%, поступившие в бюджет города налоговые доходы превысили утверждённые решением о бюджете на 2022 год поступления на 35 661,2 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов, как и в 2021 году, занимают НДФЛ (53,1%) и земельный налог (22,9%), за счёт которых и сложился в основном прирост поступлений к уровню 2021 года.

Поступление налоговых доходов в бюджет города за 2022 год представлено в таблице:

Показатели	2022 год				2022 год к 2021	
	уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
			%	сумма		
Налоговые доходы, всего в том числе:	1 664 246,3	1 699 907,5	2,1	35 661,2	109,8	151 180,9
НДФЛ	875 451,0	902 619,1	3,1	27 168,1	115,5	121 154,1
Акцизы	20 789,5	20 843,8	0,3	54,3	118,8	3 300,9
УСН ²	94 424,0	96 276,4	2,0	1 852,4	117,8	14 563,9
ЕНВД ³	0,0	395,5	-	395,5	3,2	-12 101,5
ЕСХН ⁴	9 576,0	9 265,1	-3,2	-310,9	53,5	-8 049,7
ПСН ⁵	28 466,0	31 689,2	11,3	3 223,2	107,9	2 308,2
Налог на имущество физических лиц	67 818,0	69 251,7	2,1	1 433,7	112,3	7 598,0
Транспортный налог	147 740,7	145 516,5	-1,5	-2 224,2	99,9	-118,2
Земельный налог	382 737,0	389 179,2	1,7	6 442,2	106,1	22 355,2
Государственная пошлина	37 244,1	34 871,0	-5,4	-2 373,1	100,5	170,0

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет города в 2022 году в сумме 902 619,1 тыс.рублей (103,1% от плановых назначений). Сверх плана поступило 27 168,1 тыс.рублей.

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 01.06.2022г., а также поступление средств по доначислениям НДФЛ по декларациям за 2019-2020 годы.

За 2022 год недоимка по НДФЛ в местный бюджет увеличилась на 5 438,1 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2023г. составила 9 557,7тыс.рублей⁶.

² Налог, взимаемый с применением упрощённой системы налогообложения

³ Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

⁴ Единый сельскохозяйственный налог

⁵ Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

⁶ Здесь и далее использованы Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области из информационного ресурса УФНС России по Ростовской области по состоянию на 01.01.2022г., на 01.01.2023г.

Доля НДФЛ в общем объёме налоговых доходов в отчётном году по сравнению с уровнем 2021 года увеличилась на 2,6%, в абсолютном выражении поступления превысили показатели 2021 года на 121 154,1 тыс.рублей, или на 15,5%. Согласно предварительной оценке социально-экономического развития Волгодонска за 2022 год⁷ темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников крупных и средних предприятий к уровню 2021 года составил 113,3%, по полному кругу предприятий и организаций – 113,9%, при этом среднесписочная численность работников сократилась на 0,2% и на 1,1% соответственно.

Доля **акцизов** в общем объёме налоговых доходов к уровню 2021 года выросла на 0,1%, объём поступлений увеличился на 3 300,9 тыс.рублей (на 18,8%). В абсолютном выражении в местный бюджет поступило 20 843,8 тыс.рублей, или 100,3% к утверждённым на 2022 год плановым назначениям.

Налог, взимаемый с применением упрощённой системы налогообложения, поступил в 2022 году в объёме 96 276,4 тыс.рублей, что составило 102,0% к утверждённым плановым назначениям. Перевыполнение в сумме 1 852,4 тыс.рублей обусловлено, как следует из Пояснительной записки к проекту, ростом доходов от предпринимательской деятельности. Рост поступлений к 2021 году составил 17,8% (на 14 563,9 тыс.рублей).

За отчётный год объём недоимки по налогу в местный бюджет возрос на 1 852,2 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2023г составил 2 414,6 тыс.рублей.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога** составили 9 265,1 тыс.рублей, что меньше утверждённого бюджета на 310,9 тыс.рублей (на 3,2%) и поступлений 2021 года – на 8 049,7 тыс.рублей (на 46,5%). Снижение поступлений обусловлено переходом одного из крупных налогоплательщиков на упрощённую систему налогообложения.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 31 689,2 тыс.рублей (111,3% к плану). Поступления по отношению к 2021 году увеличились на 2 308,2 тыс.рублей (на 7,9%). В Пояснительной записке к проекту причиной роста доходов названо увеличение количества индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, с 1922 по состоянию на 01.01.2022г. до 2 204 человек по итогам отчётного года⁸. Недоимка по налогу по состоянию на 01.01.2023г. составила 533,6 тыс.рублей (рост к началу отчётного года на 67,3 тыс.рублей).

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2022 году составило 69 251,7 тыс.рублей, или 102,1% утверждённого плана, и превысило аналогичный показатель 2021 года на 7 598,0 тыс.рублей, или на 12,3%. Причиной увеличения объёма поступлений является рост количества помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате, а также

⁷ Основные показатели социально-экономического развития Волгодонска за 2022 год, представленные одновременно с Проектом решения Думы

⁸ 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 01.01.2022г. , на 01.01.2023г.

погашение задолженности прошлых лет⁹. Недоимка по налогу в течение года сократилась на 522,7 тыс.рублей (до 720,1 тыс.рублей)..

Транспортный налог поступил в бюджет города в сумме 145 516,5 тыс.рублей со снижением как к плановому значению (на 2 224,2 тыс.рублей, или на 1,5%), так и к уровню 2021 года (на 118,2 тыс.рублей, или на 0,1%).

В разрезе категорий налогоплательщиков:

- юридическими лицами перечислено 20 395,2 тыс.рублей (92,3% к утверждённому плану и 14,0% объёма всего транспортного налога), что меньше поступлений 2021 года на 3 524,6 тыс.рублей (на 14,7%);

- физическими лицами – 125 121,3 тыс.рублей (99,6% к плану) с ростом поступлений к 2021 году на 3 406,4 тыс.рублей (на 2,8%).

Неисполнение плановых показателей, согласно Пояснительной записке к проекту, обусловлено в основном снижением на 5% количества транспортных средств юридических лиц, в отношении которых исчислен налог к уплате, увеличением задолженности организаций (в течение 2022 года недоимка увеличилась на 120,5 тыс.рублей до 722,2 тыс.рублей), а также несвоевременной уплатой налога физическими лицами. В то же время по состоянию на 01.01.2023г. задолженность по налогу физических лиц составила 43 368,7 тыс.рублей, что меньше объёма недоимки на начало 2022 года на 2 920,4 тыс.рублей.

План доходов по **земельному налогу** в 2022 году выполнен в сумме 389 179,2 тыс.рублей, или 101,7% плана, удельный вес налога в общей сумме налоговых доходов в течение отчётного года сократился на 0,8 процентных пункта и составил 22,9%. К уровню 2021 года исполнение составило 106,1% или с превышением объёма поступлений на 22 355,2 тыс.рублей.

В разрезе категорий налогоплательщиков:

- юридическими лицами перечислено 311 600,5 тыс.рублей (101,4% к утверждённому плану и 80,1% объёма всего земельного налога), что превысило поступления 2021 года на 8 227,3 тыс.рублей (на 2,7%). Как следует из Пояснительной записки к проекту, перевыполнение плана обусловлено досрочной оплатой авансовых платежей за 4 квартал отчётного года (в октябре). Недоимка организаций в течение отчётного года увеличилась на 2 436,6 тыс.рублей и составила 6 486,4 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2023г.;

- физическими лицами – 77 578,7 тыс.рублей, или 103,0% к плану с ростом поступлений к 2021 году на 14 127,9 тыс.рублей (на 22,3%), что связано с увеличением количества земельных участков, по которым налог предъявлен к уплате, а также с погашением задолженности прошлых лет крупными налогоплательщиками¹⁰ (по состоянию на конец 2022 года объём недоимки сложился в сумме 24 874,8 тыс.рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2022г. на 8 193,1 тыс.рублей).

Государственная пошлина поступила в бюджет в сумме 34 871,0 тыс.рублей, или 93,6% утверждённого плана. Неисполнение составило 2 373,1 тыс.рублей и сложилось в результате:

⁹ Пояснительная записка к проекту

¹⁰ Пояснительная записка к проекту

поступления в объёме ниже прогнозируемого на 3 227,1 тыс.рублей госпошлины за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий, из них за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – на 3 027,9 тыс.рублей (на 27,3%)¹¹;

перевыполнения плановых назначений по государственной пошлине за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ и выходом из него, на 429,0 тыс.рублей (поступило 461,4 тыс.рублей при плане 32,4 тыс.рублей), а также по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, на 425,0 тыс.рублей (на 1,7%).

Рост по сравнению с 2021 годом составил 170,0 тыс.рублей или 0,5%.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений (98,7%) занимают государственные пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (25 235,0 тыс.рублей) и за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий (9 174,6 тыс.рублей).

Кроме того, в 2022 году в бюджет города поступил **единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** в сумме 395,5 тыс.рублей (поступления не прогнозировались в связи с прекращением действия этого специального налогового режима с 01.01.2021г.). Размер задолженности по налогу по состоянию на 01.01.2023г. составил 1 139,1 тыс.рублей,

Совокупная задолженность по налоговым платежам перед консолидированным бюджетом Ростовской области по состоянию на 01.01.2023г. сложилась в сумме 302 016,2 тыс.рублей (рост к размеру недоимки по состоянию на начало 2022 года – 128 779,4 тыс.рублей). Задолженность в местный бюджет сократилась на 2 007,1 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2023г. составила 111 400,5 тыс.рублей.

В отчётном году в соответствии с планом мероприятий¹² по росту доходного потенциала города Волгодонска проведено 12 заседаний городской координационной комиссии, на которых рассматривался вопрос о задолженности предприятий города Волгодонска в местный бюджет. Осуществление этой работы привело к поступлению в бюджет 45 325,5 тыс.рублей, в том числе от 73 предприятий – 34 667,6 тыс.рублей, от 42 индивидуальных предпринимателей – 10 657,9 тыс.рублей.¹³

3.2. Исполнение неналоговых доходов местного бюджета

В 2022 году объём поступлений в бюджет города составил 251 045,2 тыс.рублей, что на 32 592,1 тыс.рублей, или на 11,5% меньше, чем в 2021 году

¹¹ Оценка (прогноз) указанных поступлений была представлена для формирования бюджета города на 2022 год Министерством финансов Ростовской области (по данным главного администратора доходов Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области)

¹² Утверждён постановлением Администрации города Волгодонска от 16.10.2018 № 2351 (ред. от 12.03.2021)

¹³ Информация заведующего сектором содействия наполняемости бюджета отдела экономического развития Администрации города Волгодонска

(283 637,3 тыс.рублей). Поступление неналоговых доходов в бюджет города за 2022 год представлено в таблице:

тыс.рублей

Показатели	2022 год				2022 год к 2021	
	уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
			%	сумма		
Неналоговые доходы, всего в том числе:	265 299,0	251 045,2	-5,4	-14 253,8	88,5	-32 592,1
Доходы от использования имущества	140 051,8	139 454,6	-0,4	-597,2	72,1	-53 855,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 418,6	8 225,3	-2,3	-193,3	100,2	13,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 409,1	4 584,9	34,5	1 175,8	206,5	2 364,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	88 600,9	73 531,6	-17,0	-15 069,3	105,6	3 887,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 297,1	23 852,5	2,4	555,4	271,3	15 059,8
Прочие неналоговые доходы	1 521,5	1 396,3	-8,2	-125,2	-95,8	-61,3

Сокращение поступлений неналоговых доходов по отношению к 2021 году сложилось в связи с уменьшением объёма доходов от использования имущества (доля в неналоговых доходах – 55,5%) на 53 855,6 тыс.рублей, прочих неналоговых доходов – на 61,3 тыс.рублей при увеличении поступлений других доходов.

Основной объём неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, администрируют КУИ города Волгодонска (поступило 117 874,5 тыс.рублей, или 47,0% общего объёма неналоговых доходов) и минимущество Ростовской области (91 928,8 тыс.рублей и 36,6% соответственно).

Информация об исполнении основных неналоговых доходов по итогам 2022 года представлена ниже:

1. Исполнение плана по доходам от использования имущества в 2022 году составило 99,6%, фактически поступило 139 454,6 тыс.рублей с сокращением к уровню 2021 год на 53 855,6 тыс.рублей, или на 27,9%.

В разрезе статей дохода поступления характеризовались следующим:

1.1. *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества,* поступили в объёме 116 982,8 тыс.рублей. Неисполнение плана сложилось в сумме 1 111,7 тыс.рублей, или 0,9% к утверждённому плану. Сокращение по сравнению с 2021 годом составило 57 372,3 тыс.рублей, или 32,9%:

тыс.рублей

Показатели	2022 год				2022 год к 2021	
	уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
			%	сумма		
1	3	4	5	6	7	8
Всего	118 094,5	116 982,8	-0,9	-1 111,7	67,1	-57 372,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	93 098,1	91 928,8	-1,3	-1 169,3	62,6	-54 899,0

1	3	4	5	6	7	8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	8 955,5	8 236,5	-8,0	-719,0	68,5	-3 792,4
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	16 040,9	16 817,5	4,8	776,6	108,5	1 319,1

Неисполнение плана по доходам от аренды земельных участков, а также средствам от продажи права на заключение договоров их аренды (на 1 888,3 тыс.рублей, или на 1,9%) связано с несоблюдением арендаторами своих обязательств по своевременной оплате арендных платежей в декабре 2022 года.

Значительное сокращение поступлений арендной платы за земли к уровню 2021 года (на 58 691,4 тыс.рублей, или на 36,9%), как следует из Пояснительной записки к проекту, обусловлено применением с 1 апреля по 31 декабря 2022 года понижающих коэффициентов 0,5 к размеру арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена,¹⁴ и участки, находящиеся в муниципальной собственности¹⁵. Кроме того, в отчётном году не поступала арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, выбывшие из арендных отношений (в 2021 году платежи перечислялись).

Перевыполнение плана по доходам от аренды муниципального имущества (на 776,6 тыс.рублей, или на 4,8%), а также превышение уровня поступлений 2021 года (на 1 319,1 тыс.рублей, или на 8,5%) связано с поступлением средств, взысканных службой судебных приставов с ООО «Жилремсервис», и погашением задолженности ИП Приходько С.Н.

По состоянию на начало отчётного года возможная к взысканию задолженность по платежам за аренду муниципального имущества, включая земельные участки, составляла 79 126,3 тыс.рублей.

По информации КУИ города Волгодонска в целях повышения собираемости доходов в 2022 году с задолженностью проводилась:

досудебная работа:

- произведено 430 телефонных звонков;
- состоялось 11 заседаний комиссии по рассмотрению задолженности по арендной плате за муниципальное имущество, по итогам в бюджет перечислено 698,4 тыс.рублей;
- направлено 16 уведомлений о наличии задолженности, в результате в бюджет поступило 816,4 тыс.рублей;
- в порядке досудебного урегулирования спора должникам направлено 4 заявления о признании должника несостоятельным (банкротом);

претензионно-исковая работа:

¹⁴ 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»

¹⁵ 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»

- направлено 293 претензии о наличии задолженности, по которым перечислена задолженность на сумму 4 373,9 тыс.рублей;

- направлено 270 исков с требованием о взыскании задолженности в сумме 39 342,5 тыс.рублей. В 2022 году вынесено 174 решения суда (в том числе по искам 2021 года), по которым в бюджет города поступило 15 675,9 тыс.рублей. Добровольно после предъявления иска погашена задолженность на сумму 3 361,5 тыс.рублей.

Анализ представленной информации показал, что почти 16% всего объёма поступивших в 2022 году платежей составляет погашенная задолженность прошлых лет:

Показатели	Поступило, всего	в том числе:	
		текущие платежи	задолженность прошлых лет
Всего <i>удельный вес в общем объёме поступлений, %</i>	116 982,8 <i>100,0</i>	98 409,7 <i>84,1</i>	18 573,1 <i>15,9</i>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и средства от продажи права...	91 928,8	75 849,5	16 079,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности и средства от продажи права...	8 236,5	7 445,4	791,1
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	16 817,5	15 114,8	1 702,7

В то же время объём задолженности по арендной плате, возможной к взысканию, сократился в течение 2022 года только за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, – на 17 018,2 тыс.рублей до 50 516,6 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2023г. Общий объём задолженности составил 95 371,6 тыс.рублей, в том числе ИП Волгин А.А. (9 538,5 тыс.рублей), ИП Овчаров А.С. (8 946,0 тыс.рублей), ИП Гоцуцев С.А. (5 455,0 тыс.рублей), ИП Фрайман Е.А. (3 052,9 тыс.рублей), ООО «ТРК» (1 354,7 тыс.рублей), ООО «ЮСКОМ» (1 186,0 тыс.рублей) и др.

Рост возможной к взысканию задолженности по отношению к началу отчётного года составил по состоянию на 01.01.2023г.:

по арендной плате за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – на 1 369,9 тыс.рублей (до 4 483,0 тыс.рублей). Общий объём задолженности составил 10 380,3 тыс.рублей, из которых наибольшая сумма приходится на ИП Киреев И.Н. (5 285,5 тыс.рублей) и ООО «Экострой-Дон» (4 140,8 тыс.рублей);

по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – на 862,3 тыс.рублей (до 9 340,7 тыс.рублей) при сокращении размера переплаты отдельных арендаторов на 2 045,2 тыс.рублей (до 934,3 тыс.рублей). Вся задолженность на 01.01.2023г. составила 9 572,6 тыс.рублей, в том числе ООО «Экострой-Дон» – 3 890,6 тыс.рублей, ООО «Жилремсервис» – 1 093,6 тыс.рублей.

1.2. План по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных

платежей, выполнен на 100,0% (в сумме 1 205,6 тыс.рублей) с ростом к 2021 году на 209,8 тыс.рублей или на 21,1%.

В муниципальном образовании «Город Волгодонск» по состоянию на 31.12.2022г. количество действующих муниципальных унитарных предприятий составило 3 единицы. В бюджет поступили средства от перечисления части прибыли за 2021 год по двум предприятиям:

МУП «ВГЭС» – 1 069,4 тыс.рублей (в 2021 году – 847,8 тыс.рублей);

МУП «Водоканал» – 136,2 тыс.рублей. (в 2021 году – 148,0 тыс.рублей).

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

1.3. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 21 234,8 тыс.рублей, или 102,5% к плану. По отношению к 2021 году поступления увеличились на 3 275,5 тыс.рублей (на 18,2%):

тыс.рублей

Показатели	2022 год				2022 год к 2021	
	уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
			%	сумма		
Всего	20 720,4	21 234,8	2,5	514,4	118,2	3 275,5
Плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования	3 093,4	3 220,8	4,1	127,4	102,3	71,8
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта (НТО)	14 867,0	15 203,0	2,3	336,0	116,4	2 137,8
Плата, поступившая в рамках договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	2 760,0	2 811,0	1,8	51,0	161,1	1 065,9

Плановые показатели перевыполнены по всем источникам в основном за счёт средств, поступивших в погашение задолженности прошлых лет в результате мер, предпринятых в 2022 году администраторами доходов.

В ходе анализа информации, представленной КУИ города Волгодонска и МКУ «ДС», установлено:

1) размер задолженности по оплате социального найма жилых помещений по состоянию на 01.01.2023г. составил 8 669,6 тыс.рублей, что выше аналогичного показателя на начало 2022 года на 580,8 тыс.рублей. Специалистами МКУ «ДС» проведена работа по уменьшению задолженности, по итогам которой 5 нанимателей признаны в судебном порядке утратившими право пользования муниципальными жилыми помещениями (в связи с невнесением платы за наём и коммунальные услуги и длительным непроживанием), мировым судьям направлены заявления о взыскании задолженности, в бюджет поступило 257,1 тыс.рублей;

2) на конец 2022 года по договорам, заключаемым Комитетом по управлению имуществом, сложилась следующая задолженность:

по договорам на размещение и эксплуатацию НТО – 2 339,6 тыс.рублей (рост к началу года на 899,2 тыс.рублей);

на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 3 183,6 тыс.рублей (в течение года увеличение суммы задолженности составило 420,5 тыс.рублей).

КУИ города Волгодонска приняты меры по сокращению задолженности (направление должникам уведомлений о наличии задолженности, претензий и исков с требованием о взыскании долга и о демонтаже НТО и др.). В результате в бюджет города погашена задолженность по договорам на размещение НТО, установку рекламных конструкций и их эксплуатацию в сумме 2 072,2 тыс.рублей.

Увеличение поступлений по договорам по сравнению с 2021 годом на 3 203,7 тыс.рублей (на 21,6%) обусловлено тем, что в отчётном году поступала плата за фактические размещение и эксплуатацию НТО в случае, если срок договора истёк или договор не заключался.

1.4. В 2022 году в бюджет города поступили *доходы* в сумме 31,4 тыс.рублей (100,0% к плану) *в виде дивидендов по акциям* АО «Волгодонскмежрайгаз», принадлежащим муниципальному образованию «Город Волгодонск», доля которого в уставном капитале общества составляет 13,5%. В 2021 году указанные доходы не поступали.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в 2022 году в объёме 8 225,3 тыс.рублей, или 97,7% к плану. Неисполнение на сумму 193,3 тыс.рублей обусловлено возвратом переплаты по перерасчётам за предшествующие периоды¹⁶. К уровню 2021 года объём поступлений увеличился на 13,0 тыс.рублей, или на 0,2%.

3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 4 584,9 тыс.рублей, или 134,5% к плану, что на 2 364,6 тыс.рублей (в 2,1 раза) выше поступлений 2021 года. При этом на компенсацию затрат бюджета города пришлось 81,3% общего объёма поступлений.

План по доходам от оказания платных услуг (работ) в отчётном периоде выполнен МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» на 107,4%: поступило 858,8 тыс.рублей, что выше утверждённого плана на 58,8 тыс.рублей, но меньше исполнения 2021 года на 115,8 тыс.рублей.

Исполнение плана по доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов составило 142,8% (поступило 3 726,1 тыс.рублей при плане 2 609,1 тыс.рублей), что почти в 3 раза, или на 2 480,4 тыс.рублей больше поступлений 2021 года. Основной объём средств поступил от:

Администрации города Волгодонска – 2 548,5 тыс.рублей, в том числе компенсация ООО «Экоцентр» части понесённых затрат на проведение экспертизы (1 849,9 тыс.рублей), возврат дебиторской задолженности за электроэнергию (512,4 тыс.рублей), компенсация расходов по погребению граждан (154,7 тыс.рублей), др.

ДТиСР г.Волгодонска – 986,9 тыс.рублей в связи с возвратом гражданами излишне полученных социальных выплат.

¹⁶ Пояснительная записка к проекту

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет в сумме 73 531,6 тыс.рублей (83,0% к плану), что на 3 887,4 тыс.рублей, или на 5,6% выше аналогичных доходов 2021 года. Данные о поступлении доходов представлены в таблице:

тыс.рублей

Показатели	2022 год				2022 год к 2021	
	уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
			%	сумма		
Всего доходов	88 600,9	73 531,6	-17,0	-15 069,3	105,6	3 887,4
от продажи квартир	722,2	722,2	0,0	0,0	52,1	-662,7
от продажи земельных участков, из них участки:	71 958,7	56 600,2	-21,3	-15 358,5	94,9	-3 036,3
<i>собственность на которые не разграничена</i>	67 947,6	52 522,5	-22,7	-15 425,1	88,3	-6 981,8
<i>находящиеся в собственности городских округов</i>	4 011,1	4 077,7	1,7	66,6	<i>в 30,8 раз</i>	3 945,5
плата за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности	5 250,0	5 553,9	5,8	303,9	129,3	1 257,0
от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов	10 670,0	10 654,4	-0,1	-15,6	<i>в 2,5 раза</i>	6 402,3
от реализации имущества учреждений в части реализации материальных запасов	0,0	0,9	-	+0,9	0,0	+0,9

4.1. План по доходам от продажи квартир в отчётном периоде исполнен на 100,0%. Средства поступили от выкупа долей в праве собственности на 2 квартиры (226,2 тыс.рублей) и от продажи двух комнат в квартирах (496,0 тыс.рублей).

4.2. Доходы от продажи земельных участков поступили в сумме 56 600,2 тыс.рублей. в том числе:

от реализации 124 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 52 522,5 тыс.рублей, из них:

- на торгах в форме аукциона продано 11 участков общей площадью 2,642 га. Поступило в бюджет 12 180,0 тыс.рублей. Превышение цены выкупа над начальной стоимостью участков составило 42,6%. Кроме того, в местный бюджет поступил задаток в сумме 516,9 тыс.рублей по 4 участкам, по которым победители отказались от заключения договора;

- представлено в собственность за плату без проведения торгов 113 земельных участков общей площадью 128,534 га. Оплачено 39 825,6 тыс.рублей;

от реализации 6 земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, – 4 077,7тыс.рублей, в том числе:

- путём проведения аукциона продано 2 земельных участка общей площадью 0,579 га, в бюджет города поступило 3 932,5 тыс.рублей (реализованы по начальной цене);

- без проведения торгов реализовано 4 участка общей площадью 0,207 га, оплачено 145,2 тыс.рублей.

Неисполнение плана по реализации земельных участков на 15 358,5 тыс.рублей (на 21,3%) и сокращение поступлений к уровню 2021 года на 3 036,3

тыс.рублей (на 5,1%) сложилось в части доходов от продажи участков, государственная собственность на которые не разграничена. Как следует из Пояснительной записки к проекту, в 2022 году были сняты с аукционов по продаже земельных участков для целей жилищного строительства 148 участков площадью 9,5944 га, так как они были расположены в зоне с особыми условиями использования территории (зоне затопления)¹⁷.

4.3. 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 5 553,9 тыс.рублей. В отчётном году заключено 49 соглашений о перераспределении земельных участков общей площадью 2,1303 га (в 2021 году – 26 и 1,8 га соответственно).

Причиной перевыполнения плана на 303,9 тыс.рублей и роста объёма поступлений к уровню 2021 года является поступление заявок на перераспределение земельных участков под объектами торговли и промышленности¹⁸.

4.4. План по доходам от приватизации (реализации) имущества, находящегося в собственности городских округов, исполнен на 99,9% (10 654,4 тыс.рублей).

Из 7 объектов имущества, продажу которых предусматривал Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2022 год, в результате проведения торгов в электронной форме реализовано 5 объектов на сумму 9 307,8 тыс.рублей, в том числе:

2 нежилых помещения, расположенных по адресам: ул. Пионерская, д.105 и ул. Гагарина, д.52, общей площадью 637,2 м². В бюджет города поступило 7 512,4 тыс.рублей;

2 имущественных комплекса, расположенных по адресам: ул. Думенко, д.17 и ул. Волгодонская, д.14. Поступления в бюджет – 1 492,1 тыс.рублей;

часть помещения, расположенного по адресу: ул. М.Горького, д.91 площадью 19,2 м², перечислено в бюджет 303,3 тыс.рублей¹⁹.

Кроме того, поступили средства в сумме 1 346,6 тыс.рублей от реализации преимущественного права на выкуп арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа. По состоянию на 31.12.2022г. действовало 7 договоров, заключенных до 2022 года (в отчётном году не поступали заявления арендаторов о реализации права).

¹⁷ Сведения о зоне с особыми условиями использования территории внесены в ЕГРН 06.04.2022г. на основании распоряжения Донского БВУ Федерального агентства водных ресурсов от 10.07.2019 № 25 «Об определении границ зон затопления и подтопления пойменных рек Ростовской области на основании предложения Министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области»

¹⁸ Пояснительная записка к проекту

¹⁹ Пояснительная записка к проекту решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта о выполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» за 2022 год»

Увеличение поступлений доходов в отчётном году к уровню предыдущего года в 2,5 раза, или на 6 402,3 тыс.рублей обусловлено, в основном, реализацией большего количества объектов Прогнозного плана (5 вместо 1 в 2021 году).

Размер возможной к взысканию задолженности по доходам от приватизации имущества за 2022 год увеличился на 491,8 тыс.рублей и составил 1 342,9 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2023г.

5. Штрафы, санкции и возмещение ущерба поступили в бюджет города в сумме 23 852,5 тыс.рублей. Перевыполнение составило 555,4 тыс.рублей, или 2,4% к утверждённому плану, что обусловлено поступлением административных штрафов в размере больше прогнозируемого и активизацией работы главных администраторов по повышению уровня собираемости штрафов²⁰. Рост поступлений относительно 2021 года в 2,7 раза (на 15 059,8 тыс.рублей) связан с возмещением ущерба подрядчиком Восканян С.С.

Основные поступления отчётного года составили:

✓ платежи в целях возмещения причинённого ущерба (убытков) – 17 586,0 тыс.рублей, в том числе в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда (подрядчик Восканян С.С.), – 16 512,4 тыс.рублей;

✓ административные штрафы, установленные:

законами субъектов Российской Федерации за нарушение муниципальных правовых актов на сумму 3 127,1 тыс.рублей, из них – Административная инспекция Ростовской области (1 865,1 тыс.рублей), Правительство Ростовской области (1 262,0 тыс.рублей);

Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, на сумму 2 366,1 тыс.рублей, из них наибольший объём приходится на Департамент обеспечения деятельности мировых судей Ростовской области (2 218,3 тыс.рублей);

✓ штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, – 635,6 тыс.рублей, в том числе по Администрации города Волгодонска – 615,4 тыс.рублей.

Кроме того, в отчётном году поступили платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, на сумму 137,7 тыс.рублей.

6. В составе прочих неналоговых доходов прогнозировались инициативные платежи в сумме 1 521,5 тыс.рублей на реализацию инициативных проектов. Исполнение по этому источнику сложилось в сумме 1 402,3 тыс.рублей, или 92,2% к плану.

3.3. Безвозмездные поступления

В 2022 году безвозмездные поступления в местный бюджет составили 6 185 362,9 тыс.рублей, что меньше уточнённого плана по доходам на 108 943,4 тыс.рублей, или на 1,7%.

²⁰ Пояснительная записка к проекту

К уровню 2021 года сократился как объём безвозмездных поступлений (на 258 897,8 тыс.рублей), так и доля поступлений в общем объёме доходов местного бюджета – с 77,9% до 76,0%.

Данные по исполнению бюджетных назначений в 2022 году представлены в таблице:

Показатели	2022 год				2022 год к 2021	
	уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
			%	сумма		
Всего безвозмездных поступлений	6 294 306,3	6 185 362,9	-1,7	-108 943,4	96,0	-258 897,8
Дотации	36 822,6	45 822,6	24,4	9 000,0	83,6	-8 997,4
Субсидии	1 389 573,9	1 307 848,1	-5,9	-81 725,8	в 2,8 раза	839 170,9
Субвенции	3 002 322,1	3 002 249,9	0,0	-72,2	107,9	220 128,2
Иные межбюджетные трансферты	1 825 081,9	1 794 567,4	-1,7	-30 514,5	57,3	-1 338 684,4
Прочие безвозмездные поступления	40 505,8	36 390,9	-10,2	-4 114,9	в 4,4 раза	28 026,2
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	6 471,1	-	6 471,1	45,2	-7 829,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-7 987,1	-	-7 987,1	46,2	9 288,4

Большая часть безвозмездных поступлений приходится на субвенции (48,5% общего объёма, в 2021 году – 43,2%).

Субвенции поступили в сумме 3 002 249,9 тыс.рублей, или 100,0% к уточнённому плану на финансовое обеспечение расходных обязательств города Волгодонска, основные из них: на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных организациях (1 402 950,8 тыс.рублей); на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (396 462,1 тыс.рублей); на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним (162 229,3 тыс.рублей); на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (142 671,2 тыс.рублей); по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (139 608,9 тыс.рублей).

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2022 году в сумме 1 794 567,4 тыс.рублей (98,3% к уточнённому плану). Неисполнение плана в сумме 30 514,5 тыс.рублей сложилось в связи с поступлением средств на развёртывание и содержание пунктов временного размещения и питания ²¹ согласно заявленным фактическим расходам.

Основной объём поступивших средств был направлен на строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская (1 622 626,4 тыс.рублей); на финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера отдельным

²¹ Пункты временного размещения и питания для граждан РФ, Украины, ДНР, ЛНР и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, ДНР, ЛНР, вынужденно покинувших территории Украины, ДНР и ЛНР, прибывших на территорию РФ (Ростовская область) в экстренном массовом порядке

категориям медицинских работников, на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, а также на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинской помощи гражданам РФ, Украины, ДНР, ЛНР, лицам без гражданства и проведением профилактических прививок указанным лицам, на приобретение медицинского оборудования (60 870,9 тыс.рублей); на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам (48 659,7 тыс.рублей); на развёртывание и содержание пунктов временного размещения и питания (40 989,5 тыс.рублей).

Снижение поступлений к уровню 2021 года на 1 338 684,4 тыс.рублей (на 42,7%) обусловлено в основном уменьшением объёма иных межбюджетных трансфертов на строительство мостового перехода. Доля трансфертов в общем объёме безвозмездных поступлений также сократилась с 48,6% в 2021 году до 29,0% в отчётном году.

В целях софинансирования расходных обязательств в бюджет города поступили *субсидии* в сумме 1 307 848,1 тыс.рублей, основные из них направлены на: реализацию мероприятий по созданию новых мест в общеобразовательных организациях (781 230,5 тыс.рублей); возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги (112 807,6 тыс.рублей); реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (87 063,4 тыс.рублей); организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (80 229,1 тыс.рублей); реализацию программ формирования современной городской среды (55 729,5 тыс.рублей); осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий МКД²², проездов к дворовым территориям МКД (40 038,4 тыс.рублей); софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (36 749,2 тыс.рублей); восстановление аварийного участка объекта водопроводно-канализационного хозяйства²³ (21 159,2 тыс.рублей); разработку проектной документации, капитальный ремонт учреждений здравоохранения (20 225,2 тыс.рублей) и образовательных организаций (14 585,6 тыс.рублей).

Неисполнение плановых назначений на 81 725,8 тыс.рублей (на 5,9%) в основном обусловлено поступлением субсидий по фактической потребности в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств. Удельный вес субсидий в объёме безвозмездных поступлений увеличился с 7,3% в 2021 году до 21,1% в отчётном году.

План по *дотациям* исполнен на 124,4% за счёт поступления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета – 36 822,6 тыс.рублей (в 2021 году – 8 820,0 тыс.рублей); премирование победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» – 9 000,0 тыс.рублей (не планировалась).

²² Многоквартирный дом

²³ Объект «Подводящий коллектор от ГК38 до ГК26», «Магистральная канализация от К7 до К_{сущ.}, от ГК0 до К7/К7», общей протяженностью 3328,67м (капитальный ремонт)»

Прочие безвозмездные поступления в отчётном периоде составили 36 390,9 тыс.рублей, которые сложились в результате:

✓ перечисления в бюджет города средств пожертвований на: благоустройство парка «Молодёжный» (30 000,0 тыс.рублей); установку многофункциональных спортивных площадок в микрорайонах 11, 12 (4 891,8 тыс.рублей); приобретение специализированной техники (3 749,2 тыс.рублей); выполнение работ по восстановлению аварийного участка объекта водопроводно-канализационного хозяйства (864,6 тыс.рублей);

✓ поступления средств в сумме 1 000,0 тыс.рублей на реализацию инициатив ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области»;

✓ возврата средств АО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 4 114,7 тыс.рублей (остаток средств на финансирование ПИР и строительство объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов»).

В связи с возвратом средств неисполнение плана по прочим безвозмездным поступлениям составило 4 114,9 тыс.рублей.

Кроме этого, в бюджет города в отчётном году поступили непрогнозируемые *доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет* в сумме 6 471,1 тыс.рублей, в том числе: возврат ООО «ВТС» и ООО «Волгодонская ТЭЦ-1» излишне перечисленной субсидии (5 334,3 тыс.рублей); восстановление расходов бюджета на социальную поддержку врачей-молодых специалистов, ординаторов и студентов, обучающихся в ВУЗах на основании договоров о целевом обучении (1 102,0 тыс.рублей) и др.

В течение 2022 года в областной бюджет был произведён *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* на сумму 7 987,1 тыс.рублей, из них возвращены указанная выше субсидия энергоснабжающих организаций (4 202,6 тыс.рублей); сумма переплат социальных выплат за прошлые годы (1 909,4 тыс.рублей); остаток неиспользованных средств межбюджетных трансфертов за 2021 год по Управлению образования г.Волгодонска (1 875,1 тыс.рублей).

4. Исполнение расходной части местного бюджета

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 8 759 382,5 тыс.рублей (97,6% к уточнённому плану). Уровень исполнения в сравнении с 2021 годом вырос на 1,9 процентных пункта.

За счёт налоговых и неналоговых доходов расходы произведены на сумму 2 621 968,8 тыс.рублей (96,1% к уточнённому плану), за счёт межбюджетных трансфертов – на сумму 6 137 413,7 тыс.рублей (98,2% к уточнённому плану).

Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Основная доля исполненных расходов приходится на Администрацию города, Управление образования г.Волгодонска и ДТиСР г.Волгодонска. Исполнение бюджета города за 2022 год по расходам в разрезе ГРБС приведено в таблице:

тыс.рублей

Наименование ГРБС	2022 год				2022 год к 2021	
	уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
			%	сумма		
Волгодонская городская Дума	37 762,2	37 720,5	-0,1	-41,7	120,5	6 423,4
Администрация города Волгодонска	4 130 757,9	3 938 033,9	-4,7	-192 724,0	97,1	-117 855,3
Контрольно-счётная палата города Волгодонска	10 565,5	10 559,6	-0,1	-5,9	123,7	2 023,2
Финуправление г.Волгодонска	43 924,1	40 254,2	-8,4	-3 669,9	106,4	2 430,0
Управление здравоохранения г.Волгодонска	297 077,6	287 987,4	-3,1	-9 090,2	144,4	88 568,4
Отдел культуры г.Волгодонска	341 295,3	341 261,0	0,0	-34,3	110,7	33 117,7
Управление образования г.Волгодонска	2 433 483,8	2 421 355,0	-0,5	-12 128,8	116,8	348 798,0
ДТиСР г.Волгодонска	1 477 502,9	1 475 963,7	-0,1	-1 539,2	100,2	3 027,9
КУИ города Волгодонска	92 603,3	92 002,0	-0,6	-601,3	104,7	4 114,2
Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска	106 151,8	106 136,8	0,0	-15,0	98,1	-2 020,8
Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска	8 108,7	8 108,4	0,0	-0,3	122,3	1 476,3
Всего	8 979 233,1	8 759 382,5	-2,4	-219 850,6	104,4	370 103,0

При финансировании всех расходов на уровне 97,6% годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью на 31.12.2022г. (уточнённым планом), исполнены 8 ГРБС. Как и в предыдущем отчётном периоде, ниже среднего показателя расходы исполнили 3 главных распорядителя бюджетных средств: Финуправление г.Волгодонска – 91,6% (в 2021 году – 90,8%), Администрация города Волгодонска – 95,3% (в 2021 году – 93,0%) и Управление здравоохранения г.Волгодонска – 96,9% (в 2021 году – 86,6%).

В стоимостном выражении неисполнение бюджета города по расходам за 2022 год составило 219 850,6 тыс.рублей, из которых 192 724,0 тыс.рублей (или 87,7% общего объёма) приходится на Администрацию города Волгодонска.

Значительные объёмы неисполненных бюджетных ассигнований сложились в Управлении образования г.Волгодонска (12 128,8 тыс.рублей), Управлении здравоохранения г.Волгодонска (9 090,2 тыс.рублей). 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 2022 году исполнялся в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП), на долю которых приходится 97,2% кассового исполнения бюджета по расходам, или 8 517 065,2 тыс.рублей.

Непрограммные расходы сложились в сумме 242 317,3 тыс.рублей, из них: на обеспечение деятельности Администрации города, Волгодонской городской Думы и Контрольно-счётной палаты – 188 229,7 тыс.рублей; на реализацию функций органов местного самоуправления и органов Администрации города (в том числе Отдела ЗАГС) – 54 087,6 тыс.рублей.

В 2022 году за счёт средств областного и местного бюджетов на условиях софинансирования, инициативных платежей физических и юридических лиц было реализовано 5 инициативных проектов на общую сумму 11 711,9 тыс.рублей (92,9% к уточнённому плану), в том числе:

«Поставка автопавильонов» – 2 206,4 тыс.рублей;

«Благоустройство общественной территории Сквер «Весна» – 2 672,7 тыс.рублей;

«Благоустройство сквера Бакланова по адресу: Россия, Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Весенняя, 56 ...» – 2 636,0 тыс.рублей;

«Благоустройство сквера «Машиностроителей», расположенного по адресу: г.Волгодонск ул.М. Кошевого, 3б» – 2 300,3 тыс.рублей;

«Благоустройство сквера «Советско-болгарской дружбы», расположенного по адресу: г.Волгодонск, ул.Ленина, 47а» – 1 896,5 тыс.рублей.

Анализ динамики поквартального исполнения бюджета города по расходам показал, что, в отличие от предыдущих лет, начиная со 2 квартала отчётного периода было обеспечено равномерное исполнение расходной части бюджета: если в 1 квартале произведено 14,7% общего объёма расходов, то в следующих 2, 3 и 4 кварталах этот показатель составил 27,4%, 28,0% и 29,8% соответственно.

4.1. Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета

Структура и объёмы исполнения местного бюджета в 2021 и 2022 годах по разделам классификации расходов представлены в таблице:

Раз дел	Показатели	2022 год				2022 год к 2021	
		уточнённый план	исполнено	отклонение от плана		в %	сумма
				%	сумма		
01	Общегосударственные вопросы	322 868,1	317 810,2	-1,6	-5 057,9	111,9	33 913,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	96 233,9	70 764,7	-26,5	-25 469,2	в 2,4 раза	41 862,7
04	Национальная экономика	1 948 142,7	1 904 174,8	-2,3	-43 967,9	59,1	-1 315 514,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	535 846,7	486 603,0	-9,2	-49 243,7	96,7	-16 541,5
06	Охрана окружающей среды	385 808,6	385 808,5	0,0	-0,1	-	385 808,5
07	Образование	3 361 713,8	3 348 607,3	-0,4	-13 106,5	151,0	1 131 280,1
08	Культура, кинематография	213 621,3	213 587,3	0,0	-34,0	101,7	3 603,1
09	Здравоохранение	297 032,9	287 942,7	-3,1	-9 090,2	144,8	89 061,7
10	Социальная политика	1 566 597,0	1 565 042,8	-0,1	-1 554,2	100,1	873,0
11	Физическая культура и спорт	231 307,5	158 980,7	-31,3	-72 326,8	111,5	16 371,8
12	Средства массовой информации	2 223,5	2223,5	0,0	0,0	103,4	74,0
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	17 837,1	17 837,0	0,0	-0,1	96,8	-598,9
	Всего:	8 979 233,1	8 759 382,5	-2,4	-219 850,6	104,4	370 103,0

При среднем уровне освоения общего объёма бюджетных средств, утверждённого сводной бюджетной росписью местного бюджета на 31.12.2022г., в целом на 97,6% ниже этого уровня сложилось исполнение

расходов по 4 разделам из 12: «Физическая культура и спорт» (68,7%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (73,5%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (90,8%) и «Здравоохранение» (96,9%).

Структура расходов бюджета по функциональному признаку, как и в предыдущие годы, сохраняет социальную направленность. Расходы на социально-культурную сферу (разделы 07, 08, 09, 10, 11) являются приоритетным направлением финансирования (63,6% всех расходов бюджета).

Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство и охрану окружающей среды (разделы 04, 05, 06) составили 31,7% общего объёма. Расходы на общегосударственные вопросы, средства массовой информации и обслуживание муниципального долга (разделы 01, 12, 13) составляют 3,9%, на правоохранительную деятельность – 0,8%.

Рост расходов бюджета города в отчётном периоде по сравнению с 2021 годом составил 370 103,0 тыс.рублей, или 4,4%. Наибольший объём увеличения приходится на разделы «Образование» (1 131 280,1 тыс.рублей), «Охрана окружающей среды» (385 808,5 тыс.рублей), «Здравоохранение» (89 061,7 тыс.рублей) при значительном сокращении расходов по разделу «Национальная экономика» (на 1 315 514,6 тыс.рублей).

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 2022 году составили 317 810,2 тыс.рублей, или 98,4% к уточнённому плану. По сравнению с кассовым исполнением 2021 года расходы по разделу увеличились на 11,9%.

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
01	Общегосударственные вопросы	322 868,1	317 810,2	98,4
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	36 459,2	36 419,9	99,9
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	127 873,2	127 472,8	99,7
0105	Судебная система	346,0	276,7	80,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	34 618,8	34 612,1	100,0
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	3 596,3	3 596,3	100,0
0111	Резервные фонды	2 680,1	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	117 294,5	115 432,4	98,4

По подразделам раздела 01 «Общегосударственные расходы» исполнение составило от 80,0 до 100,0%. Кассовое исполнение по подразделу 0111 «Резервные фонды» отсутствует в связи с тем, что в соответствии с Порядком²⁴

²⁴ Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структура и принципы назначения, утверждённые приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н

в ходе исполнения бюджета ассигнования резервного фонда Администрации города Волгодонска, утверждённые решением о бюджете на 2022 год в размере 5 000,0 тыс.рублей, перераспределены и отражены по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Согласно данным Отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска за 2022 год, представленного одновременно с Проектом решения Думы, на основании постановлений Администрации города Волгодонска средства фонда распределены на сумму 1 924,1 тыс.рублей, в том числе:

на разработку проектной документации на узел учёта тепловой энергии, монтаж узла учёта тепловой энергии и горячей воды для МБДОУ ДС «Голубые дорожки» – 800,0 тыс.рублей;

на оплату двух исполнительных листов по искам кредитных организаций о взыскании задолженности по кредитному договору, договору займа за счёт наследственного имущества умерших должников – 375,8 тыс.рублей;

на приобретение общеобразовательными учреждениями питьевой бутилированной воды и одноразовых стаканчиков с целью проведения оздоровительной кампании в 2022 году – 318,9 тыс.рублей;

на приобретение МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» сегмента АПК «Безопасный город» для функционирования системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» – 206,4 тыс.рублей;

на реализацию мероприятий по организации похорон Почётного гражданина города Волгодонска – 189,5 тыс.рублей;

на проведение кадастровых работ по образованию земельного участка под полигон захоронения токсичных отходов (сульфатные поля), изготовлению межевых планов с постановкой на государственный кадастровый учет в отношении 11 земельных участков под индивидуальное жилищное строительство – 33,5 тыс.рублей.

Кроме того, в течение отчётного года в решение о бюджете на 2022 год трижды вносились изменения в части размера резервного фонда, в результате чего он сократился на 395,8 тыс.рублей.

Отклонение исполнения от плановых показателей в целом по разделу 01 сложилось в сумме 5 057,9 тыс.рублей, в том числе в большей степени в части резервных средств, предусмотренных подразделами:

0111 «Резервные фонды» в результате распределения средств не в полном объёме (остаток на конец года – 2 680,1 тыс.рублей);

0113 «Другие общегосударственные вопросы» в связи с неиспользованием средств, зарезервированных в бюджете города на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде²⁵ в сумме 988,7 тыс.рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись всеми 11 ГРБС. Наиболее значительные объёмы запланированы и исполнены Администрацией

²⁵ 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

города Волгодонска (47,8% всех расходов раздела), КУИ города Волгодонска (25,8%).

Плановые назначения по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены Администрацией города Волгодонска на 73,5% к уточнённому плану и составили 70 764,7 тыс.рублей.

тыс.рублей

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	96 233,9	70 764,7	73,5
0309	Гражданская оборона	3 698,7	3 698,2	100,0
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	92 535,2	67 066,5	72,5

Неисполнение сложилось по подразделу 0310 в сумме 25 468,7 тыс.рублей в связи с осуществлением расходов на развёртывание и содержание пунктов временного размещения и питания по фактической потребности.

По отношению к уровню 2021 года объём расходов увеличился почти в 2,4 раза, что обусловлено ростом расходов по подразделу 0310 (в 2021 году – 25 557,2 тыс.рублей).

Фактическое исполнение расходов по разделу **04 «Национальная экономика»** составило 1 904 174,8 тыс.рублей, или 97,7% к уточнённому плану. К уровню 2021 года расходы в сократились на 1 315 514,6 тыс.рублей (на 40,9%) в основном за счёт бюджетных ассигнований подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», предусмотренных на строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская в створе проспекта Лазоревый.

тыс.рублей

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
04	Национальная экономика	1 948 142,7	1 904 174,8	97,7
0401	Общеэкономические вопросы	349,5	349,4	100,0
0407	Лесное хозяйство	917,2	917,2	100,0
0408	Транспорт	18 841,7	18 840,3	100,0
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 927 335,3	1 883 369,7	97,7
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	699,0	698,2	99,9

В разрезе подразделов классификации расходов исполнение составило от 99,9 до 100,0%, за исключением подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», по которому не освоены средства в сумме 43 965,6 тыс.рублей (2,3% от плана).

Согласно пояснительной записке, представленной Администрацией города Волгодонска в ходе внешней проверки бюджетной отчётности, причинами неисполнения плана являются: несоответствие установленным требованиям качества работ по ремонту автодороги путепровод от автодороги по пр. Строителей до автодороги по ул. Степной (на участке протяженностью 1 240 м от ул. Весенняя до ул. Степная) и устранение подрядчиком недостатков по итогам проведённой экспертизы; отсутствие документальных оснований для оплаты расходов по прохождению государственной экспертизы проектно-сметной документации на объект «Капитальный ремонт автодороги по

Жуковскому шоссе»; уменьшение сумм муниципальных контрактов в связи с корректировкой смет и фактическим объёмом выполненных работ по ремонту и содержанию автодорог.

Формируемые дорожный фонд доходы²⁶ поступили в сумме 1 847 514,2 тыс.рублей при прогнозе в сумме 1 851 846,4 тыс.рублей (исполнение 99,8%). В общем объёме поступлений на долю межбюджетных трансфертов приходится 90,1%.

В соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ за счёт остатка неиспользованных по состоянию на 01.01.2022г. бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на увеличение бюджетных ассигнований фонда в 2022 году направлено 75 488,9 тыс.рублей. Таким образом, утверждённые на 2022 год бюджетные ассигнования на конец года были обеспечены источниками доходов на 100,0%.

Относительно 2021 года поступления снизились на 1 399 246,9 тыс.рублей, или на 43,1%.

Расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозировались в рамках подраздела 0409 в сумме 1 927 335,3 тыс.рублей, кассовые расходы в сумме 1 883 369,7 тыс.рублей (с учетом вовлечённого в течение года остатка средств фонда в сумме 75 508,5 тыс.рублей) произведены по следующим направлениям²⁷:

Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
		сумма	%
1	2	3	4
Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:	1 624 088,7	1 624 088,7	100,0
<i>строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская</i>	<i>1 622 626,4</i>	<i>1 622 626,4</i>	<i>100,0</i>
<i>разработка проектной документации по объекту: «Строительство сетей наружного освещения автодороги по ул.Прибрежная (от Путепровода по направлению к ул.Портовая протяженность 2330м)»</i>	<i>1 462,3</i>	<i>1 462,3</i>	<i>100,0</i>
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	169 135,8	163 936,8	96,9
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	121 264,9	83 888,4	69,2
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (<i>разработка проектной документации по объекту: «Капитальный ремонт автодороги по Жуковскому шоссе (на участке протяженностью 4300 м от ул. Железнодорожная до проспекта Мира)</i>)	9 726,4	8 629,7	88,7
Расходы на реализацию инициативного проекта «Поставка автопавильонов»	2 499,8	2 206,4	88,3

²⁶ Порядок 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»

²⁷ Информация Финансового управления города Волгодонска о поступлении (по источникам) и расходовании (по направлениям) средств муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2022 год

1	2	3	4
Реализация инициативы ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области»	619,7	619,7	100,0
Всего:	1 927 335,3	1 883 369,7	97,7

По состоянию на 01.01.2023г. остаток средств дорожного фонда сложился в сумме 39 653,0 тыс.рублей, что, как указывалось выше, обусловлено невыполнением подрядными организациями договорных обязательств.

В соответствии с ведомственной структурой расходы осуществляли два ГРБС: Администрация города Волгодонска и КУИ города Волгодонска.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы предусмотрены в объёме 535 846,7 тыс.рублей, исполнение сложилось в сумме 486 603,0 тыс.рублей, или 90,8% к плановым назначениям.

Исполнение расходов местного бюджета по разделу осуществляла Администрация города Волгодонска. Информация о расходах раздела в разрезе подразделов приведена в таблице:

тыс.рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	535 846,7	486 603,0	90,8
0501	Жилищное хозяйство	18 658,5	17 742,5	95,1
0502	Коммунальное хозяйство	223 576,5	188 827,0	84,5
0503	Благоустройство	164 300,8	151 792,7	92,4
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	129 310,9	128 240,5	99,2

Неисполнение сложилось в сумме 49 243,7 тыс.рублей, что обусловлено, как следует из пояснительной записки Администрации города Волгодонска, следующим:

по подразделу 0502 (не освоено 34 749,5 тыс.рублей) – незавершением в срок строительно-монтажных работ по объекту «Строительство магистральных сетей водоснабжения на территории вдоль Ростовского шоссе города Волгодонска» в связи с необходимостью корректировки проектной документации, а также возмещением предприятиям ЖКХ части платы граждан по факту оказания коммунальных услуг;

по подразделу 0503 (не освоено 12 508,1 тыс.рублей) – необходимостью разработки проекта установления границ санитарно-защитной зоны объекта «Реконструкция очистных сооружений на выпусках ливневой канализации ВК-1 г.Волгодонска» и прохождения государственной экспертизы проекта; оплатой поставки электроэнергии на уличное освещение, работ по благоустройству территорий города за фактически потреблённые (выполненные) объёмы; экономией по результатам конкурсных процедур при реализации двух инициативных проектов.

По отношению к 2021 году в целом по разделу отмечено сокращение расходов на 16 541,5 тыс.рублей (на 3,3%), при этом:

- увеличен объём расходов по подразделу 0503 на 106 162,6 тыс.рублей, в том числе на благоустройство общественных территорий (парк «Молодёжный» и 4 сквера в рамках инициативных проектов);
- сокращены расходы:

по подразделу 0501 – на 58 654,3 тыс.рублей в основном в связи с тем, что в отчётном году не предоставлялась субсидия НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту МКД;

по подразделу 0502 – на 49 413,4 тыс.рублей, что обусловлено завершением в отчётном году работ по восстановлению аварийного участка объекта водопроводно-канализационного хозяйства²⁸ при увеличении расходов на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги;

по подразделу 0505 – на 14 636,4 тыс.рублей в основном в связи с осуществлением в 2021 году расходов по внедрению программно-аппаратного комплекса «Умный город Волгодонск».

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают подразделы 0502 «Коммунальное хозяйство» и 0503 «Благоустройство» – 38,8% и 31,2% в общем объёме соответственно.

Расходы местного бюджета по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объёме 385 808,5 тыс.рублей, или 100,0% от утверждённых сводной бюджетной росписью назначений.

В рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» Администрацией города Волгодонска осуществлено финансирование выполненных работ по строительству объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твёрдых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов».

По разделу **07 «Образование»** исполнение расходов бюджета города составило 3 348 607,3 тыс.рублей, или 99,6% к уточнённому плану и 151,0% к расходам 2021 года (2 217 327,2 тыс. рублей).

Рост объёма расходов по разделу к уровню предыдущего финансового года связан в основном с увеличением средств, направленных на строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 города Волгодонска, с повышением минимального размера оплаты труда с 1 января и с 1 июня 2022 года, а также с увеличением с 1 октября 2022 года в 1,04 раза размеров должностных окладов и ставок заработной платы работников образовательных учреждений. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

		тыс.рублей		
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
07	Образование	3 361 713,8	3 348 607,3	99,6
0701	Дошкольное образование	1 034 325,9	1 034 323,2	100,0
0702	Общее образование	1 900 489,3	1 887 604,4	99,3
0703	Дополнительное образование детей	330 572,7	330 560,6	100,0
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	453,1	452,1	99,8
0707	Молодежная политика	43 240,8	43 237,8	100,0
0709	Другие вопросы в области образования	52 632,0	52 429,2	99,6

²⁸ Объект «Подводящий коллектор от ГК38 до ГК26», «Магистральная канализация от К7 до К_{сущ.}, от ГК0 до К7/К7», общей протяженностью 3328,67м (капитальный ремонт)»

По подразделам исполнение сложилось в диапазоне от 99,3 до 100,0%.

Отклонение исполнения от плановых показателей в целом по разделу 07 сложилось в сумме 13 106,5 тыс.рублей, из них по подразделу 0702 «Общее образование» – 12 884,9 тыс.рублей, что обусловлено²⁹:

невыполнением подрядчиком обязательств по разработке проектной и рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт здания МБОУ «Лицей «Политэк» г.Волгодонска» в связи с внесением изменений в техническую документацию по итогам прохождения экспертизы;

неосвоением средств в связи отставанием подрядчика от графика работ на строительстве школы в микрорайоне В-9 (из-за увеличения цен на строительные ресурсы в 2021 году и необходимости прохождения повторной государственной экспертизы документации работы вынужденно приостанавливались);

экономией, сложившейся по факту начисления ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство, заработной платы работникам общеобразовательных организаций и при организации питания учащихся исходя из фактической посещаемости занятий.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимает подраздел 0702 «Общее образование» – 56,4%, что в большей степени обусловлено расходами на строительство школы в микрорайоне В-9. На дошкольное образование (подраздел 0701) приходится 30,9% общего объёма расходов по разделу.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществляли 10 ГРБС из 11 (за исключением Отдела ЗАГС), из них на долю Управления образования г.Волгодонска приходится 70,3%, Администрации города Волгодонска – 25,0%. Отделом культуры г.Волгодонска освоено 3,8% всех расходов раздела.

Уточнённый план по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2022 год утверждён в сумме 213 621,3 тыс.рублей. Расходы исполнены Отделом культуры г.Волгодонска в сумме 213 587,3 тыс.рублей, или 100,0% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
08	Культура, кинематография	213 621,3	213 587,3	100,0
0801	Культура	201 338,7	201 338,1	100,0
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12 282,6	12 249,2	99,7

К уровню 2021 года расходы увеличились на 3 603,1 тыс.рублей (на 1,7%), что связано в основном с увеличением расходов на оплату труда работников бюджетных и автономных учреждений, Отдела культуры г.Волгодонска.

Наибольший удельный вес в расходах раздела 08 приходится на подраздел 0801 (94,3%).

По разделу **09 «Здравоохранение»** объём кассовых расходов местного бюджета составил 287 942,7 тыс.рублей, или 96,9% от плана и 144,8% объёма расходов 2021 года.

²⁹ Согласно пояснительных записок, представленных Администрацией города Волгодонска и Управлением образования г.Волгодонска в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчётности

Рост по сравнению с уровнем 2021 года на 89 061,7 тыс.рублей произошёл в основном в результате увеличения расходов по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» в связи с приобретением оборудования для инфекционного госпиталя за счет средств резервного фонда Правительства РФ, осуществлением выплат по оплате труда отдельным категориям работников, проведением капитального ремонта учреждений здравоохранения и разработкой проектно-сметной документации для ремонта.

Информация о расходах раздела в разрезе подразделов приведена в таблице:

тыс.рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
09	Здравоохранение	297 032,9	287 942,7	96,9
0901	Стационарная медицинская помощь	177 786,9	173 871,8	97,8
0902	Амбулаторная помощь	101 860,5	96 722,8	95,0
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	17 385,5	17 348,1	99,8

Как следует из пояснительной записки Управления здравоохранения г.Волгодонска к годовой бюджетной отчётности, неисполнение в сумме 9 090,2 тыс.рублей в большей степени обусловлено:

неисполнением подрядчиком условий контракта на разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания МУЗ «ГП №3» по адресу ул. Энтузиастов, д.12; сложившейся экономией по результатам электронного аукциона на капитальный ремонт здания МУЗ «ГП №3» по адресу ул. Пушкина, д.16 (подраздел 0902);

освоением средств на выплаты стимулирующего характера работникам дефицитных специальностей по фактической потребности (подраздел 0901).

Кроме того, не были в полном объёме освоены средства на компенсацию расходов, связанных с оказанием и стационарной, и амбулаторной медицинской помощи гражданам РФ, Украины, ДНР, ЛНР, лицам без гражданства, а также проведением указанным лицам профилактических прививок в связи с отсутствием потребности.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 0901 «Стационарная медицинская помощь» (60,4%).

Расходы раздела осуществлены Управлением здравоохранения г.Волгодонска.

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** исполнены в отчётном периоде в объёме 1 565 042,8 тыс.рублей, или 99,9% к уточнённому плану. К уровню 2021 года объём расходов увеличился на 873,0 тыс.рублей (на 0,1%). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

тыс.рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
10	Социальная политика	1 566 597,0	1 565 042,8	99,9
1001	Пенсионное обеспечение	18 677,7	18 677,4	100,0
1002	Социальное обслуживание населения	94 036,8	94 032,5	100,0
1003	Социальное обеспечение населения	546 355,3	545 988,1	99,9
1004	Охрана семьи и детства	834 344,0	833 238,0	99,9
1006	Другие вопросы в области социальной политики	73 183,2	73 106,8	99,9

Основной объём неосвоенных средств (1 106,0 тыс.рублей, или 71,2% от общего объёма неисполнения) приходится на подраздел 1004 «Охрана семьи и детства», так как прогнозная заявка потребности в средствах областного бюджета на оплату услуг кредитных организаций по зачислению мер социальной поддержки семьям с детьми превысила фактическую потребность. По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» не освоены средства в сумме 367,2 тыс.рублей в связи с поступлением межбюджетных трансфертов из областного бюджета в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам на компенсацию оплаты жилищно-коммунальных услуг³⁰.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают подразделы 1004 «Охрана семьи и детства» и 1003 «Социальное обеспечение населения» – 53,2% и 34,9% соответственно.

Исполнение расходов местного бюджета по разделу в 2022 году осуществляли четыре ГРБС, из них ДТиСР г.Волгодонска освоено 1 447 727,7 тыс.рублей, или 92,5% всех расходов.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** уточнённый план по разделу на 2022 год составил 231 307,5 тыс.рублей, исполнение сложилось в сумме 158 980,7 тыс.рублей, или 68,7% к плану. Информация о расходах раздела в разрезе подразделов приведена в таблице:

тыс.рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
11	Физическая культура и спорт	231 307,5	158 980,7	68,7
1102	Массовый спорт	223 100,1	150 788,0	67,6
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	8 207,4	8 192,7	99,8

Неисполнение в сумме 72 326,8 тыс.рублей в основном сложилось по подразделу 1102 в связи с невыполнением работ по авторскому надзору и строительству спортивного объекта «Центр единоборств» в полном объёме из-за возникшей необходимости повторной корректировки проектной документации по причине удорожания материалов, как следует из пояснительной записки Администрации города Волгодонска.

По сравнению с 2021 годом объём расходов увеличился на 16 371,8 тыс.рублей, или на 11,5% в результате увеличения бюджетных ассигнований на строительство указанного выше спортивного объекта и оплату труда сотрудников Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные расходы были исполнены Комитетом по физической культуре и спорту города Волгодонска (66,7% общего объёма расходов) и Администрацией города Волгодонска (33,3%).

Плановые расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» раздела **12 «Средства массовой информации»** были утверждены и исполнены в сумме 2 223,5 тыс.рублей. К уровню 2021 года расходы увеличились на 74,0 тыс.рублей (на 3,4%). Исполнение расходов осуществлено Администрацией города Волгодонска.

³⁰ Пояснительная записка ДТиСР г.Волгодонска, представленная в ходе внешней проверки отчётности

По разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при объёме утверждённых назначений в сумме 17 837,1 тыс.рублей расходы исполнены в объёме 17 837,0 тыс.рублей, или на 99,9%.

По сравнению с 2021 годом расходы сократились на 598,9 тыс.рублей (на 3,2%) в связи с предоставлением городу бюджетного кредита министерством финансов Ростовской области.

Исполнение расходов по разделу осуществляли в течение 2022 года Финуправление г.Волгодонска (84,7% объёма расходов) и Администрация города Волгодонска.

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована структура кассовых расходов местного бюджета за 2022 год в разрезе видов расходов бюджетной классификации. Информация о направлениях использования бюджетных средств представлена в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	2022 год, тыс.рублей	Доля, %	
			2022 год	2021 год
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	451 175,9	5,2	4,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	554 166,6	6,3	4,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 379 274,7	15,7	16,7
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	2 942 923,7	33,6	37,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 168 594,6	36,2	32,9
Обслуживание муниципального долга	700	17 837,0	0,2	0,2
Иные бюджетные ассигнования	800	245 410,0	2,8	3,7
Всего:		8 759 382,5	100,0	100,0

Анализ показал, что 85,5% всех расходов местного бюджета (7 490 793,0 тыс.рубле) осуществлялось по трём видам расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», 400 «Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности» и 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению».

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

Согласно бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств общий объём бюджетных ассигнований на реализацию 17 муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2022г. был установлен в размере 8 707 190,6 тыс.рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований за отчётный год составило 8 517 065,2 тыс.рублей, или 97,8% к плану. К уровню 2021 года объём расходов превысил исполнение на 304 803,6 тыс.рублей, или 3,7%.

Доля программных расходов снизилась по сравнению с предыдущим годом незначительно (на 0,7 процентных пункта) и составила 97,2% общего объёма расходов бюджета города.

В отчётном году, как и в 2021 году, более 70% программных расходов пришлось на межбюджетные трансферты, что составило 6 085 985,1 тыс.рублей. Межбюджетные трансферты в ходе реализации 12 программ освоены в

диапазоне от 43,0% (МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске») до 100,% (МП «Развитие культуры города Волгодонска», МП «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильём населения города Волгодонска», МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» и «Управление муниципальным имуществом»).

Налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 431 080,1 тыс.рублей были направлены на реализацию всех 17 муниципальных программ.

Наибольшая доля (65,4%) приходится на 7 программ социального характера, направленных на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку граждан, молодёжную политику, обеспечение населения города жильём. Общая сумма расходов на эти цели составила 5 566 164,1 тыс.рублей.

Исполнение программных расходов в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

Наименование муниципальной программы	2022 год				Доля в общем объёме, %	Темп роста к 2021г., %
	уточнённый план	исполнено		отклонение от плана		
		сумма	%			
1	3	4	5	6	7	8
Развитие культуры города Волгодонска	341 324,0	341 289,6	100,0	-34,4	4,01	110,7
Молодежная политика и социальная активность	6 374,1	6 374,0	100,0	-0,1	0,07	125,5
Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске	7 099,5	7 067,9	99,6	-31,6	0,08	105,3
Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	231 313,5	158 986,7	68,7	-72 326,8	1,87	111,7
Развитие здравоохранения в городе Волгодонске	297 042,7	287 952,5	96,9	-9 090,2	3,38	144,4
Развитие образования в городе Волгодонске	3 266 374,9	3 253 265,4	99,6	-13 109,5	38,20	151,1
Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	30 016,7	29 987,7	99,9	-29,0	0,35	103,7
Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 477 502,9	1 475 963,7	99,9	-1 539,2	17,33	100,2
Муниципальная политика	1 160,7	1 160,6	100,0	-0,1	0,01	74,9
Управление муниципальными финансами	42 921,2	42 920,1	100,0	-1,1	0,50	113,6
Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	473,9	473,2	99,9	-0,7	0,01	25,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильём населения города Волгодонска	42 343,3	42 332,2	100,0	-11,1	0,50	88,5
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	256 237,8	220 451,0	86,0	-35 786,8	2,59	67,0
Благоустроенный город	601 544,0	588 545,7	97,8	-12 998,3	6,91	> в 3,4 раза

1	3	4	5	6	7	8
Развитие транспортной системы города Волгодонска	1 945 557,3	1 901 590,3	97,7	-43 967,0	22,33	59,1
Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»	67 370,6	66 772,5	99,1	-598,1	0,78	> в 26,7 раза
Управление муниципальным имуществом	92 533,5	91 932,1	99,4	-601,4	1,08	104,6
ИТОГО:	8 707 190,6	8 517 065,2	97,8	-190 125,4	100,00	103,7
<i>в том числе за счет средств:</i>						
<i>федерального бюджета</i>	<i>2 678 433,0</i>	<i>2 672 680,6</i>	<i>99,8</i>	<i>-5 752,4</i>	<i>31,4</i>	<i>67,8</i>
<i>областного бюджета</i>	<i>3 496 025,0</i>	<i>3 413 304,5</i>	<i>97,6</i>	<i>-82 720,5</i>	<i>40,1</i>	<i>140,4</i>
<i>местного бюджета</i>	<i>2 532 732,6</i>	<i>2 431 080,1</i>	<i>96,0</i>	<i>-101 652,5</i>	<i>28,5</i>	<i>132,1</i>

Выше среднего уровня исполнения муниципальных программ (97,8%) освоены бюджетные ассигнования по 13 муниципальным программам из 17.

На низком уровне исполнены расходы по 2 программам: МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» (68,7%) и «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (86,0%).

Сумма неисполненных назначений программной части местного бюджета составила 190 125,4 тыс.рублей. Анализ причин использования бюджетных ассигнований не в полном объеме проведён на основании отчётов о реализации муниципальных программ за 2022 год, утверждённых постановлениями Администрации города Волгодонска и размещённых на её официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Наибольший объём средств (72 326,8 тыс.рублей) не освоен в ходе реализации МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» в основном в связи с тем, что не выполнены в полном объёме запланированные на 2022 год работы по строительству спортивного объекта «Центр единоборств».

По муниципальной программе «Развитие транспортной системы города Волгодонска» не исполнены расходы на сумму 43 967,0 тыс.рублей в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры города Волгодонска», в основном по причине невыполнения обязательств ОАО «Цимлянское ДРСУ» по ремонту автодороги путепровод (37 155,6 тыс.рублей); экономии, сложившейся по итогам проведения конкурсных процедур (5 265,4 тыс.рублей); неиспользования бюджетных ассигнований в связи с переносом проведения государственной экспертизы проектной документации по объекту «Капитальный ремонт автодороги Жуковское шоссе (на участке протяженностью 4300м от пр.Мира до ул.Железнодорожной) на 2023 год из-за позднего начала заключения контракта (1 096,6 тыс.рублей).

Бюджетные ассигнования по МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» не освоены в ходе реализации подпрограммы «Создание условий для обеспечения бесперебойности и роста качества жилищно-коммунальных услуг на территории города Волгодонска» в сумме 35 786,8 тыс.рублей. Причинами неисполнения в основном стали: незавершение в срок работ по строительству магистральных сетей водоснабжения на территории вдоль Ростовского шоссе в связи с необходимостью корректировки проектной документации (22 416,5 тыс.рублей); экономия по

возмещению ООО «ВТС» части платы граждан за коммунальные услуги в объёме фактически оказанных услуг (12 092,1 тыс.рублей).

На ход реализации муниципальной программы «Развитие образования в городе Волгодонске» (не освоено 13 109,5 тыс.рублей) в большей степени оказало влияние неисполнение договорных обязательств подрядчиками:

АО «ГИПРНИИ «ПРОПАН» в части проектно-изыскательских работ по объекту «Капитальный ремонт здания МБОУ «Лицей «Политэк» г.Волгодонска» (11 208,7 тыс.рублей);

«СК СТРОЙКОМ» (г.Ростов-на-Дону) по причине приостановки выполнения некоторых видов работ по строительству школы в микрорайоне В-9 в связи с увеличением цен на строительные материалы и необходимостью корректировки проектных решений (980,7 тыс.рублей).

По муниципальной программе «Благоустроенный город» не исполнены расходы на сумму 12 998,3 тыс.рублей, в том числе по причине увеличения сроков проектирования по объекту «Реконструкция очистных сооружений на выпусках ливневой канализации ВК-1 г.Волгодонска» (6 496,9 тыс.рублей) и сложившейся экономии (3 000,4 тыс.рублей) в рамках подпрограммы «Благоустройство территории города».

Бюджетные ассигнования в сумме 9 090,2 тыс.рублей не исполнены по подпрограмме «Совершенствование системы оказания медицинской помощи» программы «Развитие здравоохранения в городе Волгодонске», что в основном обусловлено освоением средств по фактической потребности в части предоставления медицинской помощи гражданам РФ, Украины, ДНР, ЛНР, лицам без гражданства (3 335,0 тыс.рублей) и осуществления выплат стимулирующего характера работникам дефицитных специальностей (1 069,8 тыс.рублей), неисполнением подрядчиком условий контракта на разработку проектно-сметной документации по капремонту здания МУЗ «ГП №3» (2 455,5 тыс.рублей), а также сложившейся экономией по результатам проведения конкурсных процедур (1 884,2 тыс.рублей).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств в целом исполнены на достаточно высоком уровне. Из восьми ГРБС, которые являлись исполнителями, соисполнителями и участниками МП, шесть исполнили программные расходы более чем на 99,4%.

Вместе с тем Администрацией города Волгодонска расходы в ходе реализации 14 муниципальных программ исполнены на 95,7%. Управлением здравоохранения г.Волгодонска при реализации МП «Развитие здравоохранения в городе Волгодонске» исполнение составило 96,9% к уточнённому плану.

В рамках муниципальных программ в 2022 году осуществлялась реализация 7 из 12 национальных проектов, разработанных Правительством РФ во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204³¹. Для достижения целей и показателей национальных проектов, относящихся к полномочиям Ростовской области, на территории муниципального образования «Город Волгодонск» реализовывались региональные проекты.

³¹ Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 (ред. от 21.07.2020) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»

Сводной бюджетной росписью на 31.12.2022г. (уточнённым планом) бюджетные назначения на 2022 год были установлены по 10 региональным проектам в объёме 1 843 620,3 тыс.рублей. Согласно Отчёта о бюджетных обязательствах на 1 января 2023 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 1 841 154,7 тыс.рублей или 99,9% планового показателя, что на 2,3 процентных пункта выше среднего уровня исполнения местного бюджета (97,6%):

Наименование национального (регионального) проекта	Уточнённый план	Исполнено		Удельный вес в общем объёме, %
		сумма	%	
Культура	8 063,3	8 063,3	100,0	0,43
Культурная среда	7 063,3	7 063,3	100,0	0,38
Цифровая культура	1 000,0	1 000,0	100,0	0,05
Здравоохранение	88 899,2	87 063,5	97,9	4,73
Модернизация первичного звена здравоохранения	88 899,2	87 063,5	97,9	4,73
Образование	831 860,0	831 674,2	100,0	45,17
Современная школа	828 926,8	828 741,0	100,0	45,01
Патриотическое воспитание граждан РФ	2 933,2	2 933,2	100,0	0,16
Демография	252 487,3	252 050,7	99,8	13,69
Финансовая поддержка семей при рождении детей	245 523,3	245 086,7	99,8	13,31
Старшее поколение	6 964,0	6 964,0	100,0	0,38
Экология	2 013,7	2 006,7	99,7	0,11
Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами	2 013,7	2 006,7	99,7	0,11
Безопасные и качественные дороги	604 201,5	604 201,5	100,0	32,82
Региональная и местная дорожная сеть	604 201,5	604 201,5	100,0	32,82
Жильё и городская среда	56 095,3	56 095,1	100,0	3,05
Формирование комфортной городской среды	56 095,3	56 095,1	100,0	3,05
Всего:	1 843 620,3	1 841 154,7	99,9	100,0

На региональные проекты, входящие в национальные проекты «Образование», «Безопасные и качественные дороги», «Демография», приходится 91,7% всех расходов на реализацию проектов.

Наиболее низкий уровень исполнения среди региональных проектов (97,9%) сложился по проекту «Модернизация первичного звена здравоохранения».

По сравнению с 2021 годом количество финансируемых региональных проектов увеличилось с 4 до 10, объём средств возрос в 6,3 раза.

5. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Решением о бюджете на 2022 год (ред. от 15.12.2022 №95) местный бюджет был утверждён с дефицитом в размере 755 381,5 тыс.рублей.

С учётом сложившегося недопоступления доходов в местный бюджет (на 87 536,0 тыс.рублей, или на 1,1%) и неисполнения главными распорядителями бюджетных средств расходов (на 219 850,6 тыс.рублей, или на 2,4%) дефицит по итогам отчётного года составил 623 066,9 тыс.рублей.

Превышение установленного абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ размера дефицита местного бюджета (не более 10% утвержденного общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений) на 430 112,4 тыс.рублей, или на 22,3% допущено в пределах ограничений, установленных абзацем 3 указанного пункта.

Фактический состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует положениям статьи 96 БК РФ. Объем бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета представлен в таблице:

Наименование показателя	тыс.рублей	
	Уточненный план	Исполнение
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	755 381,5	623 066,9
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</i>	<i>18 654,9</i>	<i>0,0</i>
привлечение кредитов	398 654,9	380 000,0
погашение кредитов	380 000,0	380 000,0
<i>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ</i>	<i>160 000,0</i>	<i>160 000,0</i>
привлечение кредитов	160 000,0	160 000,0
погашение кредитов	0,0	0,0
<i>Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов³² (привлечение остатков средств)</i>	<i>0,0</i>	<i>106 519,2</i>
<i>Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов (снижение)</i>	<i>576 726,6</i>	<i>356 547,7</i>

Программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2022 год исполнена в сумме 540 000,0 тыс.рублей (96,7% утвержденного плана), в том числе:

✓ привлечены кредиты кредитных организаций в целях покрытия дефицита бюджета и (или) погашения долговых обязательств:

АО «АБ «Россия» – 230 000,0 тыс.рублей (муниципальный контракт заключен в декабре 2022 года). Процентная ставка составила 9,40499999944%, общая сумма за пользование кредитом в отчетном периоде составила 2 669,5 тыс.рублей;

ПАО «Сбербанк России» – 150 000,0 тыс.рублей (муниципальный контракт от 31.10.2022г.). Процентная ставка составила 10,18%, проценты в отчетном году не оплачивали;

✓ на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 16.07.2022 №443 муниципальному образованию «Город Волгодонск» предоставлен бюджетный кредит министерства финансов Ростовской области для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, – 160 000,0

³² Увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счёт средств организаций, учредителями которых являются городские округа и лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или финансовых органах муниципальных образований в соответствии с законодательством РФ, в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 07.10.2021 №2070 «Об утверждении Положения о порядке привлечения остатков средств на единый счёт местного бюджета и возврата привлечённых средств»

тыс.рублей. Процентная ставка по кредиту – 0,1%, общая сумма за пользование кредитом в отчётном периоде составила 66,2 тыс.рублей.

Погашение кредитов от кредитных организаций было осуществлено в запланированном объёме – 380 000,0 тыс.рублей.

Размер муниципальных заимствований 2022 года не превысил его предельный объём, установленный статьёй 106 БК РФ.

В отчётном периоде предоставление муниципальных гарантий города Волгодонска не планировалось и не осуществлялось.

6. Состояние муниципального внутреннего долга

Объём муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2022г. составил 500 000,0 тыс.рублей. За год муниципальный долг увеличился на 160 000,0 тыс.рублей (на 32,0%) и по состоянию на 01.01.2023г. достиг 660 000,0 тыс.рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и пунктом 3 части 1 решения о бюджете на 2022 год (ред. от 26.05.2022 №45), установившим верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 678 654,9 тыс.рублей.

Структуру муниципального долга на конец отчётного периода составили кредиты, полученные от кредитных организаций (500 000,0 тыс.рублей) и бюджета Ростовской области (160 000,0 тыс.рублей).

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2022 году сложились в сумме 17 837,0 тыс.рублей, что составило 100,0% к уточнённому плану и 96,8% к уровню 2021 года (сокращение расходов в отчётном году на 598,9 тыс.рублей обусловлено замещением части коммерческих кредитов бюджетным). Доля указанных расходов в объёме расходов местного бюджета, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, составила 0,3%. Требования, установленные статьёй 111 БК РФ (не более 15%), соблюдены.

В ходе анализа долговой устойчивости города Волгодонска с применением показателей, используемых для оценки долговой устойчивости субъектов РФ (муниципальных образований)³³, установлено, что по итогам исполнения бюджета 2022 года город относится к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости:

Наименование показателя	Пороговое значение	Группа долговой устойчивости	Значение показателя	
			оценки устойчивости	МП (план)
1	2	3	4	5
1. Отношение объёма муниципального долга к объёму доходов без учета безвозмездных поступлений, %	> 85% 50-85% < 50%	Низкая Средняя Высокая	33,8	35,2
2. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением расходов за счёт субвенций, %	> 8% 5-8% < 5%	Низкая Средняя Высокая	0,3	0,3
1	2	3	4	5

³³ Постановление Правительства РФ от 04.03.2020 № 227 «Об утверждении Правил проведения оценки долговой устойчивости субъектов РФ»

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	8,9	-
--	--------------------------	------------------------------	-----	---

Показатели 1 и 2, используемые для оценки долговой устойчивости, включены в муниципальную программу «Управление муниципальными финансами». Как следует из данных таблицы, по итогам реализации программы в отчётном периоде фактические сложившиеся значения указанных показателей (графа 4) не превысили или соответствуют плановым значениям, установленным программой на 2022 год (графа 5).

Просроченная задолженность по долговым обязательствам (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств), расходам на обслуживание муниципального долга в 2022 году отсутствовала.

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным ф. 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» по состоянию на 01.01.2023г. и ф. 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на конец 2022 года дебиторская задолженность с учётом задолженности казённых учреждений сложилась в сумме 12 556 840,6 тыс.рублей (в том числе просроченная – 66 822,9 тыс.рублей), кредиторская задолженность составила 425 486,9 тыс.рублей (просроченная отсутствует).

Динамика изменения задолженности за отчётный год отражена в таблице:

	Задолженность на 01.01.2022		Задолженность на 01.01.2023		Увеличение (+), уменьшение (-)	
	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
Главные администраторы бюджетных средств города Волгодонска	15 249 921,0	21 526,2	12 489 797,2	146 848,4	-2 760 123,8	+125 322,2
УФНС России по Ростовской области	74 108,1	281 953,5	67 043,4	278 638,5	-7 064,7	-3 315,0
Всего:	15 324 029,1	303 479,7	12 556 840,6	425 486,9	-2 767 188,5	+122 007,2

Основной прирост объёма кредиторской задолженности в сумме 122 007,2 тыс.рублей в течение 2022 года сложился по Финуправлению г.Волгодонска – 106 522,6 тыс.рублей и Администрации города Волгодонска – 35 016,4 тыс.рублей (причины приведены на стр. 41). В то же время кредиторская задолженность в КУИ города Волгодонска сократилась на 15 061,7 тыс.рублей, что в большей степени обусловлено внесением авансовых платежей в рамках договоров на предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО, установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Задолженность по состоянию на 01.01.2023г. в разрезе главных администраторов бюджетных средств отражена в таблице:

тыс.рублей

Наименование главного администратора бюджетных средств	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Волгодонская городская Дума	27,4	3,3
Администрация города Волгодонска	3 495 532,0	36 813,0
Контрольно-счётная палата города Волгодонска	1,3	0,2
Финуправление г.Волгодонска	-	106 527,6
Управление здравоохранения г.Волгодонска	-	0,6
Отдел культуры г.Волгодонска	20 050,0	6,5
Управление образования г.Волгодонска	5 253 056,7	24,8
ДТиСР г. Волгодонска	3 353 426,1	1 493,3
КУИ города Волгодонска	349 018,7	1 975,9
Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска	930,5	0,1
Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска	17 754,5	3,1
Итого по главным администраторам бюджетных средств города Волгодонска:	12 489 797,2	146 848,4
УФНС России по Ростовской области	67 043,4	278 638,5
<i>в том числе просроченная задолженность</i>	<i>66 822,9</i>	<i>-</i>
Всего:	12 556 840,6	425 486,9

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, проведённый в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год, показал следующее.

Наибольший объём дебиторской задолженности (99,7%) приходится на 4 главных администраторов бюджетных средств города из 11: Управление образования г.Волгодонска, Администрация города Волгодонска, ДТиСР г.Волгодонска и КУИ города Волгодонска.

Дебиторская задолженность в основном сложилась по расчётам с дебиторами по:

доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов по поступлениям текущего характера на 2023-2025 годы – по всем главным администраторам, имеющим подведомственные муниципальные учреждения (9 326 827,5 тыс.рублей), капитального характера на 2023-2025 годы – по Администрации города Волгодонска и Отделу культуры г.Волгодонска (2 792 864,6 тыс.рублей);

доходам в виде арендной платы за земельные участки, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды, за сдачу в аренду имущества, составляющего казну городских округов (301 773,4 тыс.рублей), от приватизации муниципального имущества (4 298,9 тыс.рублей), от размещения и эксплуатации НТО и рекламных конструкций (5 723,1 тыс.рублей), по концессионному договору с ООО «Волгодонской автовокзал» (4 648,3 тыс.рублей), администрируемым КУИ г.Волгодонска;

доходам, начисленным УФНС России по Ростовской области (67 043,4 тыс.рублей);

доходам, начисленным по договорам социального найма муниципальных жилых помещений физическими лицами (8 861,7 тыс.рублей).

Почти 65,5% кредиторской задолженности на конец отчётного периода приходится на долю задолженности по расчётам с плательщиками налоговых доходов согласно данным отчёта УФНС по России по Ростовской области.

Основной объём кредиторской задолженности Финуправления г.Волгодонска в размере 106 519,2 тыс.рублей обусловлен увеличением финансовых активов в собственности городских округов за счёт привлечения на единый счёт бюджета города Волгодонска денежных средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, денежных средств бюджетных и автономных учреждений.

Задолженность Администрации города Волгодонска сложилась по расчётам по приобретению основных средств в сумме 23 497,8 тыс.рублей (за выполненные работы по строительству спортивного объекта «Центр единоборств»), в сумме остатка неиспользованной субвенции (12 119,8 тыс.рублей), за услуги связи, коммунальные услуги, работы и услуги по содержанию имущества, охранные услуги и др.

8. Итоги внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 51 Положения о бюджетном процессе внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета за 2022 год включала внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности 11 главных администраторов бюджетных средств.

В ходе проведенного мероприятия проверены своевременность, достоверность, полнота и соответствие установленным требованиям составления и представления бюджетной отчётности, внутренняя согласованность форм отчётности, соблюдение положений БК РФ.

По данным внешней проверки установлено, что годовая бюджетная отчётность главными администраторами бюджетных средств сформирована с соблюдением требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

Плановые показатели за 2022 год, отражённые в годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям, утверждённым решением о бюджете на 2022 год (ред. от 15.12.2022 №95), показателям сводной бюджетной росписи на 2022 год с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета.

Недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств при составлении отдельных форм бюджетной отчётности, не повлияли на качество исполнения бюджета города за 2022 год.

Общий показатель расходов местного бюджета, отражённый в представленном на экспертизу проекте решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год» в объёме 8 759 382,5 тыс.рублей, подтверждается суммарными данными бюджетной

отчётности об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств (по ф. 0503127)³⁴.

Данные, представленные в отчётах главных администраторов, согласуются с данными, отражёнными в отчёте об исполнении бюджета города за 2022 год, что свидетельствует о достоверности представленного отчёта как носителя информации о бюджетной и финансовой деятельности за 2022 год в части документов, охваченных внешней проверкой.

9. Выводы и предложения

1. Отчёт об исполнении местного бюджета города за 2022 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, утверждённым решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске».

По данным внешней проверки установлено, что представленная годовая бюджетная отчётность сформирована с соблюдением требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ. Показатели отчёта об исполнении бюджета города за 2022 год согласуются с данными годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчёта.

Недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств при составлении отдельных форм бюджетной отчётности, не повлияли на качество исполнения бюджета города за 2022 год.

2. Доходы местного бюджета в 2022 году исполнены в сумме 8 136 315,6 тыс.рублей, или 98,9% к годовым плановым назначениям. По сравнению с 2021 годом объём поступлений сократился на 140 309,0 тыс.рублей, или на 1,7%.

Безвозмездные поступления в бюджет города составили 6 185 362,9 тыс.рублей, или 98,3% к плану (план не исполнен на 108 943,4 тыс.рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов местного бюджета составила 76,0%.

3. Исполнение расходной части местного бюджета в отчётном году составило 8 759 382,5 тыс.рублей (97,6% к уточнённому плану).

Неисполнение плановых назначений на сумму 219 850,6 тыс.рублей в основном обусловлено нарушением подрядными и проектными организациями сроков и иных условий муниципальных контрактов, оплатой расходов по факту предоставления актов выполненных работ, в пределах фактической потребности, увеличением цен на строительные ресурсы и необходимостью корректировки и повторного прохождения государственной экспертизы проектной документации, а также экономией по результатам конкурсных процедур, в ходе выполнения работ.

³⁴ Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)

4. Согласно бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств общий объём расходов на реализацию 17 муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2022г. был установлен в размере 8 707 190,6 тыс.рублей. Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 8 517 065,2 тыс.рублей, или 97,8% к плану. Доля программных расходов составила 97,2% общего объёма расходов бюджета города.

Наибольшая доля (65,4%) приходится на 7 программ социального характера, направленных на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку граждан, молодёжную политику, обеспечение населения города жильём. Общая сумма расходов на эти цели составила 5 566 164,1 тыс.рублей.

5. В рамках муниципальных программ в 2022 году осуществлялась реализация 7 национальных проектов. Бюджетные назначения на 2022 год были установлены по 10 региональным проектам в объёме 1 843 620,3 тыс.рублей. Расходы на реализацию проектов исполнены в сумме 1 841 154,7 тыс.рублей, или 99,9% планового показателя, что на 2,3 процентных пункта выше среднего уровня исполнения местного бюджета (97,6%).

6. При запланированном дефиците местного бюджета в сумме 755 381,5 тыс.рублей фактический дефицит по итогам отчётного года составил 623 066,9 тыс.рублей. Размер дефицита не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

7. Объём муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2023г. в сумме 660 000,0 тыс.рублей не превысил ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. Также не превышен верхний предел муниципального внутреннего долга, утверждённый решением о бюджете на 2022 год в сумме 678 654,9 тыс.рублей.

8. Проведённая оценка долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» показала, что по итогам исполнения местного бюджета за 2022 год город относится к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

С учётом результатов внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год Контрольно-счётная палата города Волгодонска **рекомендует** Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2022 год.

Приложение: на 6 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова