

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**  
**по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской**  
**Думы «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период**  
**2022 и 2023 годов»**

30 ноября 2020 года

г.Волгодонск

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Заключение) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», главы 5 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) и статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120.

Проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Проект бюджета) направлен Волгодонской городской Думой (далее Дума) в Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) 13.11.2020г., то есть с соблюдением срока, установленного статьями 29, 30 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 БК РФ и статье 27 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой учтены основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2021-2023 годы<sup>1</sup>, основные направления долговой политики города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов<sup>2</sup>, показатели Прогноза социально-экономического развития город Волгодонска на 2021-2023 годы (далее Прогноз СЭР), проекты паспортов муниципальных программ, а также оценка ожидаемого исполнения бюджета города Волгодонска в 2020 году.

При подготовке Заключения использованы документы и информация, представленные Финансовым управлением города Волгодонска (далее

---

<sup>1</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 26.10.2020 № 2211 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2021-2023 годы»

<sup>2</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 02.11.2020 № 2250 «Об основных направлениях долговой политики города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Финансовое управление), Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИГ) и МКУ «ДС» по запросам Контрольно-счётной палаты, отчёты и сведения, размещённые на официальных сайтах ФНС России, Министерства финансов Ростовской области, Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, материалы контрольных мероприятий Контрольно-счётной палаты.

### Общая характеристика Проекта бюджета

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и частей 1, 3 статьи 17 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основе Прогноза СЭР на три года (очередной 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов) с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2021-2023 годы.

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

Параметры бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города) в текстовой части Проекта бюджета соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к нему:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2020г. <sup>3</sup>	Проект бюджета		
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.
<b>ДОХОДЫ, всего</b>	<b>5 867 744,6</b>	<b>7 752 969,0</b>	<b>10 001 010,4</b>	<b>3 746 172,8</b>
Налоговые доходы	1 361 766,5	1 392 045,2	1 432 532,0	1 473 313,5
Неналоговые доходы	213 547,7	290 865,4	189 759,4	186 517,2
Безвозмездные поступления	4 292 430,4	6 070 058,4	8 378 719,0	2 086 342,1
<b>РАСХОДЫ, всего</b>	<b>6 361 522,8</b>	<b>7 958 560,5</b>	<b>10 151 010,4</b>	<b>3 896 172,8</b>
<b>из них (справочно)</b>				
Программная часть	6 189 088,7	7 781 788,1	9 940 555,8	3 644 003,7
<i>в т.ч. дорожный фонд г.Волгодонска</i>	<i>895 377,2</i>	<i>3 161 830,3</i>	<i>5 663 849,6</i>	<i>165 358,3</i>
Непрограммные расходы	172 434,1	176 772,4	210 454,6	252 169,1
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>46 464,3</i>	<i>94 805,9</i>
<b>ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего</b>	<b>-493 778,2</b>	<b>-205 591,5</b>	<b>-150 000,0</b>	<b>-150 000,0</b>
<b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего</b>	<b>493 778,2</b>	<b>205 591,5</b>	<b>150 000,0</b>	<b>150 000,0</b>
Получение кредитов от кредитных организаций	619 000,0	310 000,0	320 000,0	270 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	469 000,0	170 000,0	170 000,0	120 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	343 778,2	65 591,5	0,0	0,0

Проект бюджета сформирован с учетом мер, установленных постановлением Администрации города Волгодонска от 16.10.2018 №2351 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению

<sup>3</sup> Решение Волгодонской городской Думы от 05.12.2019 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред.от 03.09.2020 №55) с учетом изменения параметров бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ (без внесения изменений в решение о бюджете)

муниципального долга города Волгодонска до 2024 года», в том числе предусматривающих:

направления по росту доходного потенциала местного бюджета за счет расширения налогооблагаемой базы, повышения собираемости налогов и сокращения задолженности; оптимизации расходов на муниципальное управление и содержание бюджетной сети; по совершенствованию системы закупок для муниципальных нужд; оптимизации инвестиционных расходов, субсидий юридическим лицам и дебиторской задолженности;

направления по сокращению муниципального долга за счет принятия мер по сокращению расходов на его обслуживание, оптимизации муниципального долга.

Контрольно-счётной палатой проанализированы как действующие, так и вступающие в силу с очередного финансового года изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ростовской области. В связи с прекращением действия специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01.01.2021г. Проект бюджета сформирован без указанных налоговых поступлений.

Кроме того, на доходную часть бюджета в 2021 году окажут влияние меры поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей, принятые в условиях ухудшения экономической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в текущем году (сроки годовых расчетов по итогам 2020 года приходятся на 1 полугодие 2021 года). Бюджетные параметры на 2021 год запланированы с учетом восстановительного периода для отраслей экономики.

Как и в предыдущие периоды, суммы межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов на 2021-2023 годы запланированы в объемах, предусмотренных проектом Областного закона «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к первому чтению (далее Проект областного бюджета). Уточнение параметров местного бюджета будет осуществлено с учетом рассмотрения Проекта областного бюджета Законодательным Собранием Ростовской области во втором чтении, а также в процессе исполнения областного и федерального бюджетов.

В Проекте бюджета города общий объем доходов на 2021 год составляет 7 752 969,0 тыс.рублей и превышает уточненный план 2020 года на 1 885 224,4 тыс.рублей (на 32,1%), в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается рост на 107 596,4 тыс.рублей (на 6,8%);
- по безвозмездным поступлениям рост на 1 777 628,0 тыс.рублей (на 41,4%) при отсутствии полной информации об объеме безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Объем доходов на 2022 год планируется с приростом к 2021 году в сумме 2 248 041,4 тыс.рублей (на 29,0%), на 2023 год – со снижением к плану 2022 года на 6 254 837,6 тыс.рублей (на 62,5%).

Расходная часть бюджета на 2021 год предусмотрена в сумме 7 958 560,5 тыс.рублей, по сравнению с уточненным планом 2020 года увеличение составляет 1 597 037,7 тыс.рублей(на 25,1%).

На 2022 год расходы определены в сумме 10 151 010,4 тыс.рублей, по сравнению с предыдущим периодом рост на 2 192 449,9 тыс.рублей (на 27,5%). На 2023 год планируется сокращение расходов к плану 2022 года на 6 254 837,6 тыс.рублей (на 61,6%).

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2021-2023 годах предусмотрено по 180,0 тыс.рублей ежегодно.

Исполнение местного бюджета прогнозируется с дефицитом: в 2021 году – 205 591,5 тыс.рублей, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – по 150 000,0 тыс.рублей ежегодно. Источниками финансирования дефицита планируется привлечение кредитов кредитных организаций (весь период) и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (в 2021 году).

Предоставление муниципальных гарантий в обеспечение исполнения обязательств юридических лиц в предстоящем бюджетном цикле, как и ранее, не планируется.

Формирование бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 17 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальная программа, МП). В представленном Проекте бюджета в 2021 году на долю программной части приходится 97,8% всего объема бюджетных ассигнований или 7 781 788,1 тыс.рублей.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством: по размеру дефицита местного бюджета – статья 92.1 БК РФ, предельному объему муниципального долга и расходам на его обслуживание – статьи 107 и 111 БК РФ, объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда – пункт 5 статьи 179.4 БК РФ, объему резервного фонда Администрации города Волгодонска – пункт 3 статьи 81 БК РФ, общему объему условно утверждаемых расходов – пункт 3 статьи 184.1 БК РФ.

### **Доходы бюджета города Волгодонска**

В соответствии с Порядком прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, утвержденным приказом Финансового управления от 14.11.2018 №64Б, основой для планирования прогнозных показателей являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов – органов государственной власти Российской Федерации, основным из которых является Управление Федеральной налоговой службы России по Ростовской области), государственными органами Ростовской области и органами местного самоуправления, отраслевыми органами Администрации города Волгодонска об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей в 2021 году и плановом периоде, оценка ожидаемого исполнения бюджета города в 2020 году.

Объем доходов бюджета города на 2021 год планируется в сумме 7 752 969,0 тыс.рублей, что составляет 132,1% к уточненному плану на 2020 год и 131,8% к ожидаемому исполнению текущего года.

тыс. рублей

Доходы	Отчет за 2019г.		Уточнен.план на 2020г.		Ожидаемое исполнение за 2020г.		Проект бюджета на 2021г.	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Налоговые и неналоговые	1 520 992,1	34,8	1 575 314,2	26,8	1 614 314,2	27,4	1 682 910,6	21,7
Безвозмездные поступления	2 847 095,4	65,2	4 292 430,4	73,2	4 265 944,3	72,6	6 070 058,4	78,3
<b>Итого:</b>	<b>4 368 087,5</b>	<b>100,0</b>	<b>5 867 744,6</b>	<b>100,0</b>	<b>5 880 258,5</b>	<b>100,0</b>	<b>7 752 969,0</b>	<b>100,0</b>

Объем доходов местного бюджета на 2022 год планируется в сумме 10 001 010,4 тыс.рублей, на 2023 год – 3 746 172,8 тыс.рублей.

Увеличение уровня доходов в 2021 и 2022 годах по сравнению с уточненным планом и ожидаемым исполнением текущего года обусловлено плановыми назначениями из федерального бюджета на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый в сумме 3 000 000,0 тыс.рублей и 5 500 000,0 тыс.рублей соответственно. При этом, как отмечалось выше, полная информация о распределении безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней отсутствует.

В структуре собственных доходов местного бюджета (без безвозмездных поступлений) на 2021 год налоговые доходы составят 82,7%, неналоговые – 17,3%.

#### Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2021 год запланированы в сумме 1 392 045,2 тыс.рублей с ростом на 30 278,7 тыс.рублей (на 2,2%) к уточненным назначениям (1 361 766,5 тыс.рублей) и на 21 806,5 тыс.рублей (на 1,6%) к ожидаемым налоговым поступлениям текущего года (1 370 238,7 тыс.рублей).

тыс. рублей

Наименование налогового дохода	2020г.		Проект бюджета на 2021г.		Отклонение проекта бюджета на 2021г. (+ / -)			
	уточн. план	ожидае- мые	сумма	доля, %	от уточн. плана 2020г.		от ожидаемых 2020г.	
					сумма	%	сумма	%
НДФЛ <sup>4</sup>	741 561,7	732 700,0	765 525,0	55,0	23963,3	3,2	32 825,0	4,5
Акцизы	14 237,3	15 287,1	17 205,4	1,2	2 968,1	20,8	1 918,3	12,5
ЕНВД <sup>5</sup>	39 921,4	48 486,8	-	-	-39 921,4	-	-48 486,8	-
ЕСХН <sup>6</sup>	7 818,4	8 911,1	7 024,0	0,5	-794,4	-10,2	-1 887,1	-21,2
ПСН <sup>7</sup>	12 123,9	12 123,9	16 176,2	1,2	4 052,3	33,4	4 052,3	33,4
Налог на имущество физических лиц	61 779,4	60 034,7	65 717,3	4,7	3 937,9	6,4	5 682,6	9,5
Транспортный налог	119 119,8	123 403,7	119 886,7	8,6	766,9	0,6	-3 517,0	-2,8
Земельный налог	330 102,2	334 768,6	362 236,2	26,0	32 134,0	9,7	27 467,6	8,2
Госпошлина	35 102,4	34 522,8	38 274,4	2,8	3 172,0	9,0	3 751,6	10,9
<b>Всего налоговых доходов:</b>	<b>1 361 766,5</b>	<b>1 370 238,7</b>	<b>1 392 045,2</b>	<b>100,0</b>	<b>30 278,7</b>	<b>2,2</b>	<b>21 806,5</b>	<b>1,6</b>

<sup>4</sup> Налог на доходы физических лиц

<sup>5</sup> Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

<sup>6</sup> Единый сельскохозяйственный налог

<sup>7</sup> Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Основной удельный вес в общей сумме налоговых доходов, запланированных к поступлению в 2021 году, составят налог на доходы физических лиц (55,0%), земельный (26,0%) и транспортный (8,6%) налоги.

Рост доходов к ожидаемому исполнению текущего года обусловлен прогнозируемым увеличением поступлений НДФЛ, земельного налога, налога на имущество физических лиц, ПСН, государственной пошлины и акцизов.

В то же время Проектом бюджетом на 2021 год предусмотрено прекращение действия специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, а также снижение поступлений транспортного налога и ЕСХН.

В плановом периоде ожидается постепенный прирост налоговых доходов к уровню предыдущего года: в 2022 году – на 40 486,8 тыс.рублей (на 2,9%), в 2023 году – на 40 781,5 тыс.рублей (на 2,8%), в основном за счет НДФЛ.

Согласно пояснительной записке Финансового управления к Проекту бюджета (далее пояснительная записка к проекту) и приложений к ней прогноз поступлений налоговых доходов: НДФЛ, ЕСХН, ПСН, налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов в местный бюджет на 2021-2023 годы был рассчитан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4) и представлен письмами в разрезе каждого доходного источника.

В отличие от предыдущего года в составе документов, направленных в Думу одновременно с Проектом бюджета, отсутствуют расчеты поступлений в бюджет города по каждому виду налогового дохода, содержащие объем налогооблагаемой базы по налогу, коэффициент собираемости, а также суммы, уменьшающие налогооблагаемую базу (налоговые вычеты, возвраты налогов и др.), что не позволило оценить качество прогнозирования МРИ ФНС России №4 налоговых доходов, обоснованность и достоверность их объема, потенциальные резервы увеличения доходной части бюджета города.

#### ***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

Поступления НДФЛ в 2021 году прогнозируются МРИ ФНС России №4 в размере 765 525,0 тыс.рублей, что превышает уточненные плановые назначения и ожидаемое исполнение текущего года на 23 963,3 тыс.рублей (на 3,2%) и на 32 825,0 тыс.рублей (на 4,5%) соответственно.

В 2022 году поступления НДФЛ запланированы в объеме 799 667,4 тыс.рублей (+4,5% к уровню предыдущего года), в 2023 году – 834 373,0 тыс.рублей (+4,3%). Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов увеличится с 55,0% в 2021 году до 56,6% в 2023 году.

Согласно пояснительной записке к разделу «Труд» Прогноза СЭР в 2021 году удельный вес фонда заработной платы в общей сумме доходов для расчета налогового потенциала по НДФЛ составит 98,5%. На очередной финансовый год прогнозируется рост фонда заработной платы на 4,5% и среднемесячной заработной платы на 4,2% по отношению к текущему году при незначительном увеличении численности работников (на 0,25% или на 119 человек).

#### ***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

Поступление ЕСХН в бюджет города в 2021 году прогнозируется в сумме 7 024,0 тыс.рублей с сокращением к плану 2020 года на 794,4 тыс.рублей (на

10,2%), к ожидаемым поступлениям текущего года на 1 887,1 тыс.рублей (на 21,2%). В плановом периоде 2022-2023 годов поступления по налогу составят в 7 235,0 тыс.рублей и 7 524,8 тыс.рублей соответственно. Темп роста поступлений к предыдущему году составит в 2022 году – 3,0%, в 2023 году – 4,0%.

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

Плановый объем поступлений по налогу на 2021 год рассчитан МРИ ФНС России №4 в сумме 16 176,2 тыс.рублей с увеличением к плановым и ожидаемым поступлениям 2020 года на 4 052,3 тыс.рублей (на 33,4%). На 2022 год объем поступлений запланирован в сумме 17 010,8 тыс.рублей (с увеличением к 2021 году на 5,15%), на 2023 год – 18 020,8 тыс.рублей (с увеличением к 2022 году на 5,9%).

По данным отчетов Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области <sup>8</sup> количество индивидуальных предпринимателей города Волгодонска, применяющих патентную систему налогообложения, за 2019 год увеличилось на 21 человека (с 551 по состоянию на 01.01.2019г. до 572 на 01.01.2020г), количество приобретенных патентов за аналогичный период возросло на 47 (с 854 до 901). В то же время в отчете по состоянию на 01.07.2020г. количество индивидуальных предпринимателей составило 464, патентов – 610.

#### ***Налог на имущество физических лиц***

Согласно информации МРИ ФНС России №4 прогнозируемое на 2021 год поступление налога составит 65 717,3 тыс.рублей, что превысит на 3 937,9 тыс.рублей (на 6,4%) уточненный план и на 5 682,6 тыс.рублей (на 9,5%) – ожидаемые поступления текущего года.

В плановом периоде поступления налога на имущество физлиц составят 67 552,8 тыс.рублей в 2022 году и 69 439,6тыс.рублей – в 2023 году. Темп роста поступлений данного налога в 2022-2023 годах составит ежегодно 2,8% к предыдущему году.

#### ***Транспортный налог***

Поступления транспортного налога запланированы на 2021 год в сумме 119 886,7 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – в сумме 18 945,7 тыс.рублей, налог с физических лиц – 100 941,0 тыс.рублей.

Прогноз превышает уточненные плановые назначения 2020 года на 766,9 тыс.рублей (на 0,6%), но ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3 517,0 тыс.рублей (на 2,8%).

В плановом периоде поступления по налогу составят в 2022 году – 120 025,2 тыс.рублей, в 2023 году – 120 167,0 тыс.рублей. Темп роста поступлений налога к предыдущему году в 2022-2023 годах составит 0,1% ежегодно.

---

<sup>8</sup>Форма № 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»

### ***Земельный налог***

Как следует из информации МРИ ФНС России №4, прогноз поступлений земельного налога на 2021 год составляет 362 236,2 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – 300 726,3 тыс.рублей, налог с физических лиц – 61 509,9 тыс.рублей.

Прогнозный показатель превышает плановые уточненные назначения 2020 года на 32 134,0 тыс.рублей (на 9,7%), ожидаемые поступления текущего года – на 27 467,6 тыс.рублей (на 8,2%).

В плановом периоде 2022-2023 годов прогнозируется постепенное увеличение поступлений (в 2022 году – 364 952,0 тыс.рублей, в 2023 году – 367 717,8 тыс.рублей). В результате в 2023 году объем земельного налога с организаций составит 302 774,7 тыс.рублей (+2 048,4 тыс.рублей или 0,7% к уровню 2021 года), налога с физических лиц – 64 943,1 тыс.рублей (+3 433,2 тыс.рублей или 5,6% к плану 2021 года).

### ***Акцизы***

Согласно приложению 4 к Проекту областного бюджета дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, поступающие в консолидированный бюджет Ростовской области, устанавливается городу Волгодонску на 2021 год и плановый период в размере 0,12927%, что на 0,00005 процентных пункта выше норматива, установленного на текущий год.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты произведен Управлением Федерального казначейства по Ростовской области на 2021 год в размере 17 205,4 тыс.рублей, что выше плановых назначений 2020 года на 2 968,1 тыс.рублей (на 20,8%), ожидаемого поступления акцизов в текущем году – на 1 918,3 тыс.рублей (на 12,5%). Поступления 2022 года планируются главным администратором доходов в сумме 17 971,3 тыс.рублей, что на 765,9 тыс.рублей выше уровня 2021 года. На момент формирования Проекта бюджета в информации Управления Федерального казначейства по Ростовской области прогноз поступлений на 2023 год отсутствовал и был запланирован Финансовым управлением на уровне 2022 года.

### ***Государственная пошлина***

Поступление государственной пошлины в бюджет города планируется на 2021 год в сумме 38 274,4 тыс.рублей, что превысит на 3 172,0 тыс.рублей (на 9,0%) уточненный план и на 3 751,6 тыс.рублей (на 10,9%) – ожидаемые поступления текущего года.

По данным главных администраторов доходов (Министерство финансов Ростовской области, Управление Федерального казначейства по Ростовской области, Администрация города Волгодонска) общий объем поступлений в очередном финансовом году планируется обеспечить за счет государственной пошлины, взимаемой:

по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации) – в сумме 23 994,0 тыс.рублей;

за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 12 228,5 тыс.рублей;

за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации – 807,3 рублей;

за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений – 803,5 тыс.рублей;

за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций – 250,0 тыс.рублей;

за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов – 113,6 тыс. рублей;

за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации – 72,0 тыс.рублей;

за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия – 5,5 тыс.рублей;

Налоговый потенциал государственной пошлины на 2022 год планируется в объёме 38 117,5 тыс.рублей, на 2023 год – 38 099,2 тыс.рублей, что ниже плана каждого предыдущего года на 0,4%.

Согласно Сведениям о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области<sup>9</sup> по состоянию на 01.11.2020г. общая сумма недоимки в бюджет города составила 66 575,5 тыс.рублей. Динамика недоимки за период с 01.01.2019г. по 01.11.2020г. (в сопоставимых условиях<sup>10</sup>) представлена в таблице:

тыс.рублей

Наименование налога	Недоимка по состоянию			
	на 01.01.2019г.	на 01.11.2019г.	на 01.01.2020г.	на 01.11.2020г.
1	2	3	4	5
НДФЛ	5 151,2	9 491,2	5 572,2	5 396,5
ПСН	0,0	437,3	821,6	597,5
ЕСХН	4,5	4,5	4,5	2,8
Налог на имущество физических лиц	30 890,3	12 378,6	23 149,0	11 620,1
Земельный налог с организаций	10 157,3	8 666,0	8 001,5	3 643,4
Земельный налог с физических лиц	33 515,1	13 078,7	31 204,2	11 482,8

<sup>9</sup> Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области, размещенные на официальном сайте Министерства финансов Ростовской области

<sup>10</sup> Под сопоставимыми условиями понимается включение в анализируемые данные сумм задолженности в местный бюджет по транспортному налогу, который поступает в бюджет города с 01.01.2020г. (ранее поступал в областной бюджет)

1	2	3	4	5
Транспортный налог с организаций	958,0	1 136,2	1 118,9	719,8
Транспортный налог с физических лиц	60 897,7	31 740,4	58 893,4	28 668,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 631,0	5 938,6	4 778,9	4 444,2
<b>ИТОГО:</b>	<b>146 205,1</b>	<b>82 871,5</b>	<b>133 544,2</b>	<b>66 575,5</b>

Наибольшая доля недоимки по состоянию на 01.11.2020г. приходится на имущественные налоги (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц) – 84,3%.

Одним из основных направлений налоговой политики города Волгодонска на 2021-2023 годы остается продолжение работы с организациями и предпринимателями, направленной на повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов и сокращение задолженности в бюджет города, проведение претензионной работы с неплательщиками, осуществление доступных мер взыскания задолженности. Несмотря на принимаемые меры, снижение задолженности по налоговым платежам остается одним из наиболее значимых резервов увеличения доходов местного бюджета.

### Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в 2021 году планируется в сумме 290 865,4 тыс.рублей, что превышает уточненные плановые назначения 2020 года на 77 317,7 тыс.рублей (на 36,2%) и ожидаемое исполнение 2020 года на 46 789,9 тыс.рублей (на 19,2%).

Наименование неналогового дохода	2020г.		Проект бюджета на 2021г.		Отклонение проекта бюджета на 2021г. (+ / -)			
	уточн. план	ожидаемые	сумма	доля, %	от уточн. плана 2020г.		от ожидаемых 2020г.	
					сумма	%	сумма	%
Доходы от использования имущества	145 571,6	150 684,3	174 698,3	60,1	27 126,7	18,4	24 014,0	15,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41 686,1	66 893,4	95 450,5	32,8	53 764,4	129,0	28 557,1	42,7
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 442,0	3 124,7	3 140,1	1,1	-1 301,9	-29,3	15,4	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 002,1	8 085,8	7 264,0	2,5	1 261,9	21,0	-821,8	-10,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	900,0	2 341,4	900,0	0,3	0,0	0,0	-1 441,4	-61,6
Прочие неналоговые доходы	12 945,9	12 945,9	9 412,5	3,2	-3 533,4	-27,3	-3 533,4	-27,3
<b>Всего неналоговых доходов:</b>	<b>213 547,7</b>	<b>244 075,5</b>	<b>290 865,4</b>	<b>100,0</b>	<b>77 317,7</b>	<b>36,2</b>	<b>46 789,9</b>	<b>19,2</b>

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, предусмотренных Проектом бюджета на 2021 год, приходится на доходы от использования имущества и доходы от продажи материальных и нематериальных активов. Увеличение неналоговых доходов к уточненному

плану и ожидаемому исполнению 2020 года прогнозируется, в основном, за счет поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов и доходов от использования имущества.

Ежегодное сокращение объема поступлений к уровню предыдущего года запланировано в плановом периоде: прогноз на 2022 год – 189 759,4 тыс.рублей, на 2023 год – 186 517,2 тыс.рублей.

### *Доходы от использования имущества*

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления в 2021 году запланированы в сумме 174 698,3 тыс.рублей, что выше уточненного плана на 27 126,7 тыс.рублей (на 18,4%) и ожидаемого исполнения текущего года на 24 014,0 тыс.рублей (на 15,9%).

Наименование неналогового дохода	2020г.		Проект бюджета на 2021г.		Отклонение проекта бюджета на 2021г. (+ / -)			
	уточн. план	ожидае- мые	сумма	доля, %	от уточн. плана 2020г.		от ожидаемых 2020г.	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Доходы от использования имущества, всего</b> в том числе:	<b>145 571,6</b>	<b>150 684,3</b>	<b>174 698,3</b>	<b>100,0</b>	<b>27 126,7</b>	<b>18,4</b>	<b>24 014,0</b>	<b>15,9</b>
доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, всего	126 550,2	128 545,8	153 705,2	88,0	27 155,0	21,5	25 159,4	19,6
из них:								
<i>за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</i>	<i>114 365,7</i>	<i>117 509,2</i>	<i>140 984,4</i>	<i>80,7</i>	<i>26 618,7</i>	<i>23,3</i>	<i>23 475,2</i>	<i>20,0</i>
<i>за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов</i>	<i>12 184,5</i>	<i>11 036,6</i>	<i>12 720,8</i>	<i>7,3</i>	<i>536,3</i>	<i>4,4</i>	<i>1 684,2</i>	<i>15,3</i>
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	12 940,4	14 030,6	15 451,7	8,8	2 511,3	19,4	1 421,1	10,1
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	2 168,6	2 168,6	2 472,9	1,4	304,3	14,0	304,3	14,0
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, или	0,0	26,9	0,0	-	0,0	-	-26,9	0,0
дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам								

1	2	3	4	5	6	7	8	9
прочие доходы от использования муниципального имущества	5 912,4	5 912,4	3 068,5	1,8	-2 843,9	-51,9	-2 843,9	-51,9

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества в 2021 году занимает арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды (88,0%).

*Доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды*

Поступления по этой группе доходов запланированы на 2021 год в сумме 153 705,2 тыс.рублей, что превышает уточненные плановые назначения и ожидаемое исполнение текущего года на 27 155,0 тыс.рублей (на 21,5%) и на 25 159,4 тыс.рублей (на 19,6%) соответственно.

Указанное превышение обусловлено тем, что в связи с ухудшением экономической ситуации и, как следствие, неплатежеспособностью арендаторов в условиях распространения новой коронавирусной инфекции в течение 2020 года первоначальный плановый объем поступлений корректировался в сторону уменьшения. Кроме того, расчет доходов на 2021 год произведен с учетом взыскания дебиторской задолженности по арендной плате в сумме 20 909,0 тыс.рублей, в том числе за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 20 451,8 тыс.рублей и участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 457,2 тыс.рублей.

Прогноз по доходам в виде арендной платы за земельные участки основан на данных о кадастровой стоимости арендуемых земельных участков по категориям земель с применением ставок арендной платы по видам использования земель, утвержденных постановлением Администрации города Волгодонска от 07.12.2015 №2528<sup>11</sup>, и индекса потребительских цен с учетом прогнозируемого уровня инфляции, предусмотренного федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

В прогноз по данным КУИГ включен и объем поступлений от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, и объем поступлений арендной платы по договорам аренды земельных участков по рыночной оценке и результатам торгов.

В плановом периоде прогнозируется сокращение объема поступлений: в 2022 году – до 132 771,8 тыс.рублей (на 13,6% к прогнозу 2021 года), в 2023 году – до 132 533,0 тыс.рублей (на 0,2% к уровню 2022 года).

По запросу Контрольно-счётной палаты в процессе подготовки настоящего заключения КУИГ предоставлена информация<sup>12</sup>, согласно которой по состоянию на 01.11.2020г. объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за земельные участки, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды составил:

<sup>11</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 07.12.2015 №2528 «Об утверждении Положения об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск»

<sup>12</sup> Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 24.11.2020 №52.3.5/01-41/2669

по участкам, государственная собственность на которые не разграничена, – 96 769,3 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 56 679,6 тыс.рублей (за период с 01.11.2019г. объем возможной к взысканию задолженности сократился на 7 224,1 тыс.рублей);

по участкам, находящимся в муниципальной собственности, – 7 809,9 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 1 641,6 тыс.рублей (за прошедший год сокращение на 1 250,1 тыс.рублей;).

*Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков),* прогнозируются на 2021 год в сумме 15 451,7 тыс.рублей (с приростом на 1 421,1 тыс.рублей или на 10,1% к ожидаемым поступлениям текущего года). В плановом периоде прогнозируется сокращение поступлений: на 2022 год – на 2 844,5 тыс.рублей (на 18,4%) к плану 2021 году, на 2023 год – на 1 563,4 тыс.рублей (на 12,4%) к 2022 году.

Расчет прогнозируемых поступлений арендной платы произведен с учетом планируемой аренды нежилых помещений общей площадью 9 757,4 м<sup>2</sup> (в 2021 году), 8 000,0 м<sup>2</sup> (в 2022 году) и 7 000,0 м<sup>2</sup> (в 2023 году), а также аренды объектов движимого имущества. В состав поступлений включена планируемая к погашению недоимка прошлых лет в сумме 100,0 тыс.рублей в очередном финансовом году и по 50,0 тыс.рублей в 2022 и 2023 годах.

Как следует из предоставленной КУИГ информации, объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество (за исключением земельных участков) по состоянию на 01.11.2020г. составляет 12 150,5 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 9 179,3 тыс.рублей (за период с 01.11.2019г. объем возможной к взысканию задолженности увеличился на 750,9 тыс.рублей).

В ходе экспертизы Проекта бюджета установлено, что в нарушение пункта 2.3 Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закрепленных за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска<sup>13</sup>, в расчетах прогноза данного вида доходов на очередной год и плановый период индекс потребительских цен применен в размере 1,00, тогда как разработанным прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2024 года индекс потребительских цен на указанный период утвержден в размере 1,04. В результате занижено среднее значение рыночной ставки арендной платы за 1 м<sup>2</sup> и, как следствие, прогноз доходов на 2021 год на 610,2 тыс.рублей, на 2022 и 2023 годы – на 1 020,3 тыс.рублей и 1 366,0 тыс.рублей соответственно.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий* прогнозируются на 2021 год в сумме 2 472,9 тыс.рублей (с ростом к уточненному плану и ожидаемому поступлению текущего года на 304,3 тыс.рублей (на 14,0%).

Наибольший объем поступлений прогнозируется в 2021 году от МУП «ВГЭС» в сумме 2 319,9 тыс.рублей, от МУП «Водоканал» ожидается платеж в

---

<sup>13</sup> Приказ Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 28.07.2016 №212 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закрепленных за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска» (в ред. от 25.02.2020)

сумме 153,0 тыс.рублей. Не планируется перечисление части прибыли МУП «ГПТ».

На 2022 год прогноз поступлений составляет 2 574,4 тыс.рублей (с ростом к плану 2021 года на 101,5 тыс.рублей или на 4,1%), на 2023 год – 2 689,4 тыс.рублей (с ростом к плану 2022 года на 115,0 тыс.рублей или на 4,5%).

*Прочие доходы от использования муниципального имущества запланированы* на 2021 год в объёме 3 068,5 тыс.рублей, что ниже уточненных плановых назначений и ожидаемого поступления текущего года на 2 843,9 тыс.рублей (на 51,9%). Поступление прочих доходов прогнозируется:

1) в виде платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 690,5 тыс.рублей (по состоянию на 01.07.2020г. действовало 46 договоров), что ниже уточненных плановых назначений текущего года на 2 209,5 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы доходы запланированы в объёме 478,3 тыс.рублей и 201,9 тыс.рублей соответственно. Какое-либо обоснование (расчет) прогнозных значений для проведения экспертизы не представлено. Согласно информации КУИГ<sup>14</sup>, сокращение прогнозных значений связано с уменьшением количества заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций за период с 01.01.2020г. до 25.11.2020г. с 265 до 39 единиц (по окончании срока действия договора не все владельцы рекламных конструкций осуществляют их демонтаж, что не позволяет КУИГ провести торги на заключение договоров на установку и эксплуатацию новых рекламных конструкций на месте «не демонтированных»).

2) в виде платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда – по 2 378,0 тыс.рублей на очередной финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов. По сравнению с уточненным планом текущего года (3 012,4 тыс.рублей) плановый показатель на 2021 год уменьшен на 634,0 тыс.рублей.

В нарушение Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска по видам налоговых и неналоговых доходов, закрепленных за Администрацией города Волгодонска<sup>15</sup>, расчет прогнозных значений произведен МКУ «ДС» «по факту поступления платы за 6 месяцев 2020 года».

В ходе проверки эффективности управления муниципальным жилищным фондом социального использования города Волгодонска, контроля за его использованием и сохранностью в 2018-2019 годах, проведенной Контрольно-счётной палатой в 2020 году, были поставлены под сомнение правомерность, обоснованность и полнота начисления платы за наем жилых помещений в проверяемом периоде в сумме 7 884,7 тыс.рублей и, как следствие, объем задолженности нанимателей в сумме 6 175,2 тыс.рублей по состоянию на 31.12.2019г. в результате отсутствия в МКУ «ДС» достоверных сведений о количестве и площади жилых помещений муниципального жилищного фонда, о количестве заключенных договоров социального найма, учета расчётов по

<sup>14</sup> Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 27.11.2020 №52.3.5/01-41/2703

<sup>15</sup> Распоряжение Администрации города Волгодонска от 06.12.2019 №398 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска по видам налоговых и неналоговых доходов, закрепленных за Администрацией города Волгодонска» (ред. от 25.05.2020г.)

каждому конкретному нанимателю, а также исходя из анализа нарушений при начислении платы за наем. Кроме того, в результате непринятия мер по взысканию сложившейся задолженности только за два проверенных года бюджетом города недополучена плата за наем жилых помещений социального использования в сумме не менее 1,5 млн.рублей.

Несмотря на выявленные нарушения и рекомендации Контрольно-счётной палаты прогноз поступлений МКУ «ДС» на 2021-2023 годы предусматривает сокращение доходов к уровню текущего года на 21,0% и не учитывает потенциальный экономический эффект от реализации мероприятий разработанного по итогам контрольного мероприятия плана по снижению (устранению) сложившейся дебиторской задолженности.

**Доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируются на 2021 год Межрегиональным управлением Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия, как администратором доходов, в сумме 3 140,1 тыс.рублей, что меньше уточненных плановых назначений на 1 301,9 тыс.рублей (на 29,3%), но превышает объем ожидаемого поступления на 15,4 тыс.рублей (на 0,5%).

Объем прогноза на очередной финансовый год предусматривает поступление платы:

за размещение отходов производства и потребления – 1 931,4 тыс.рублей;

за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 633,9 тыс.рублей;

за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 574,8 тыс.рублей.

Показатели для оценки неналогового потенциала на 2022 и 2023 годы доведены администратором доходов с ежегодным приростом к уровню предыдущего года в размере 4,0%. В результате в 2022 году планируется получить 3 265,7 тыс.рублей, в 2023 году – 3 396,3 тыс.рублей.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** запланированы на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов в размере 900,0 тыс.рублей ежегодно на уровне уточненных плановых назначений 2020 года, что меньше объёма ожидаемых поступлений текущего года на 1 441,4 тыс.рублей (на 61,6 %).

Получение доходов от оказания платных услуг (работ) прогнозируется по данным МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» об объеме средств от оказания платных услуг (работ).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** запланированы на 2021 год в объеме 95 450,5 тыс.рублей, что на 28 557,1 тыс.рублей (на 42,7%) выше ожидаемых поступлений 2020 года.

На 2022 год доходы запланированы в сумме 18 502,0 тыс.рублей, на 2023 год – в сумме 18 402,0 тыс.рублей.

Основной удельный вес в структуре доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году, аналогично текущему году, занимают доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Рост доходов к уровню текущего года запланирован только от продажи указанных участков, по остальным видам прогнозируется снижение либо отсутствие поступлений.

тыс.рублей

Наименование неналогового дохода	2020г.		Проект бюджета на 2021г.		Отклонение проекта бюджета на 2021г. (+ / -)			
	уточн. план	ожидае- мые	сумма	доля, %	от уточн. плана 2020г.		от ожидаемых 2020г.	
					сумма	%	сумма	%
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего</b>	<b>41 686,1</b>	<b>66 893,4</b>	<b>95 450,5</b>	<b>100,0</b>	<b>53 764,4</b>	<b>129,0</b>	<b>28 557,1</b>	<b>42,7</b>
из них:								
доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	7 387,0	10 560,2	2 865,0	3,0	-4 522,0	-61,2	-7 695,2	-72,9
доходы от продажи земельных участков, всего	28 324,1	49 142,7	89 170,5	93,4	60 846,4	214,8	40 027,8	81,5
в том числе:								
земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	27 949,8	48 768,4	89 170,5	93,4	61 220,7	219,0	40 402,1	82,8
земельных участков, находящихся в собственности городских округов	374,3	374,3	0,0	0,0	-374,3	0,0	-374,3	0,0
плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспре- деления таких земельных участков и участков, государственная собствен- ность на которые не разграничена	5 975,0	7 182,9	3 415,0	3,6	-2 560,0	-42,8	-3 767,9	-52,5
доходы от продажи квартир	0,0	7,6	0,0	0,0	0,0	-	-7,6	0,0

Прогноз поступления в очередном финансовом году средств *от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, по информации КУИГ<sup>16</sup> произведён, исходя из планируемых к заключению договоров выкупа земельных участков, в том числе по результатам аукционных торгов земельных участков под индивидуальное жилищное строительство в микрорайоне В-17. На 2022 и 2023 годы прогноз поступлений доходов составляет 14 832,0 тыс.рублей ежегодно.

*Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и участков, государственная собственность на которые не разграничена*, прогнозируется на 2021 год с сокращением на 3 767,9 тыс.рублей (на 52,5%) к ожидаемому поступлению текущего года. Объем платы на 2022 и 2023 годы ожидается в размере 1 070,0 тыс.рублей ежегодно.

<sup>16</sup> Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 24.11.2020 №52.3.5/01-41/2669

*Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности*, прогнозируются на очередной финансовый год в сумме 2 865,0 тыс.рублей, что меньше ожидаемого поступления 2020 года на 7 695,2 тыс.рублей (на 72,9%). Как следует из проекта Прогнозного плана приватизации<sup>17</sup>, на 2021 год запланированы:

приватизация одного объекта муниципальной собственности (гаражный бокс площадью 37,6 м<sup>2</sup> по адресу ул.Окружная, 3), ожидаемое поступление от которой прогнозируется в сумме 65,0 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы поступления от приватизации не планируются;

средства от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества субъектами малого предпринимательства в 2016-2020 годах (переходящая рассрочка платежей) в сумме 2 800,0 тыс.рублей. На 2022 и 2023 годы поступления предусмотрены Проектом бюджета в размере 2 600,0 тыс.рублей и 2 500,0 тыс.рублей соответственно.

На очередной финансовый год и плановый период не планируются поступления *доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и от продажи квартир.*

### ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба запланировано на 2021 год в сумме 7 264,0 тыс.рублей, что превышает уточненный план текущего года на 1 261,9 тыс.рублей (на 21,0%), но меньше ожидаемых поступлений 2020 года на 821,8 тыс.рублей (на 10,2%).

Наибольший объем поступлений (2 577,0 тыс.рублей) прогнозируется по платежам в целях возмещения причиненного ущерба, поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020г., и подлежащим зачислению в бюджет города по нормативам 2019 года. Кроме того, на 2021 год прогнозируются:

административные штрафы, установленные Областным законом Ростовской области от 25.10.2002 №273-ЗС «Об административных правонарушениях» за нарушение муниципальных правовых актов – 2 295,8 тыс.рублей;

платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, – 1 424,4 тыс.рублей;

административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, – 966,8 тыс.рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов доходы предусмотрены в объемах 6 869,5 тыс.рублей и 6 596,3 тыс.рублей соответственно.

### ***Прочие неналоговые доходы***

Плановые назначения по прочим неналоговым доходам установлены на 2021 год в сумме 9 412,5 тыс.рублей, что на 3 533,4 тыс.рублей (на 27,3%) меньше уточненных плановых назначений и ожидаемого исполнения текущего

---

<sup>17</sup> Проект решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгоград» на 2021 год и основных направлений приватизации муниципального имущества на 2022-2023 годы»

года. Доход формируется за счет поступления платы по договорам о размещении нестационарного торгового объекта (далее НТО)<sup>18</sup>.

Действующей Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закрепленных за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска, прочие неналоговые доходы отнесены к непрогнозируемым доходам, порядок расчета плановых поступлений по данному виду доходов не предусмотрен.

На плановый период 2022 и 2023 годов доходы предусмотрены в объеме 9 412,5 тыс.рублей и 8 376,5 тыс.рублей соответственно

Как следует из информации КУИГ<sup>19</sup>, предусмотренное проектом бюджета снижение объема поступлений в 2021 году по отношению к текущему году обусловлено тем, что количество заключенных договоров о размещении НТО за период с 01.01.2020г. по 25.11.2020г. сократилось со 185 до 138.

### Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2021 год запланирован в сумме 6 070 058,4 тыс.рублей с ростом к уточненным плановым назначениям 2020 года на 1 777 628,0 тыс.рублей (на 41,4%), к ожидаемому исполнению текущего года – на 1 804 114,1 тыс.рублей (на 42,3%), что обусловлено плановыми назначениями иных межбюджетных трансфертов на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в сумме 3 000 000,0 тыс.рублей

тыс.рублей

Наименование	Ожидаемое исполнение на 2020г.	Проект на 2021г.	Изменение проекта 2021г. к ожидаемому исполнению 2020г.		Проект на 2022г.	Проект на 2023г.
			сумма	%		
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>4 265 944,3</b>	<b>6 070 058,4</b>	<b>1 804 114,1</b>	<b>41,4</b>	<b>8 378 719,0</b>	<b>2 086 342,1</b>
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	241 406,6	66 111,3	-175 295,3	-72,6	86 278,8	86 278,8
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	499 090,9	570 424,8	71 333,9	14,3	346 801,0	12 748,2
субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	2 547 153,1	2 379 638,8	-167 514,3	-6,6	2 391 755,7	1 982 256,6
иные межбюджетные трансферты	867 650,1	3 053 883,5	2 186 233,4	252,0	5 553 883,5	5 058,5
прочие безвозмездные поступления	110 643,6	0,0	-110 643,6	0,0	0,0	0,0

**Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов предусмотрены Проектом бюджета на 2021 год в размере 66 111,3 тыс.рублей.

**Субсидии** предусмотрены Проектом бюджета на следующие цели:

<sup>18</sup> Решение Волгодонской городской Думы от 14.09.2017 №71 «Об утверждении Положения о порядке размещения и эксплуатации нестационарных торговых объектов и нестационарных объектов на территории муниципального образования «Город Волгодонска»

<sup>19</sup> Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 27.11.2020 №52.3.5/01-41/2703

тыс.рублей

	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.
<b>Субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, всего</b>	<b>570 424,8</b>	<b>346 801,0</b>	<b>12 748,2</b>
в том числе:			
на строительство и реконструкцию объектов образования	393 750,2	236 250,0	0,0
на строительство и реконструкцию спортивных объектов	82 251,2	0,0	0,0
на реализацию программ формирования современной городской среды (в части благоустройства общественных территорий)	44 703,5	44 706,6	0,0
на обеспечение жильем молодых семей	17 352,2	15 874,0	4 549,1
на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений здравоохранения	16 811,7	15 913,6	0,0
на организацию отдыха детей в каникулярное время	6 542,0	6 542,0	6 542,0
на подготовку проектной документации на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений	5 265,8	0,0	0,0
на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию»	1 477,8	1 412,1	1 438,4
на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта для муниципальных учреждений здравоохранения	1 145,6	0,0	0,0
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	905,8	0,0	0,0
на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг	172,9	172,9	172,9
на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг	45,8	45,8	45,8
на создание центров цифрового образования детей	0,0	18 510,3	0,0
на государственную поддержку отрасли культуры	0,0	6 690,2	0,0
на обеспечение уровня финансирования спортивных школ в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	0,0	683,5	0,0

**Субвенции** предоставлены на исполнение расходных обязательств, предусмотренных следующими разделами классификации расходов местного бюджета:

тыс.рублей

Наименование раздела	Проект на 2021г.	Проектна 2022г.	Проектна 2023г.
01 «Общегосударственные расходы»	7 031,1	7 534,4	1 313,4
04 «Национальная экономика»	311,8	312,5	229,2
07 «Образование»	1 164 217,0	1 155 515,4	1 155 495,7
09 «Здравоохранение»	23 273,9	23 273,9	23 273,9
10 «Социальная политика»	1 184 805,0	1 205 119,5	801 944,4
<b>Всего:</b>	<b>2 379 638,8</b>	<b>2 391 755,7</b>	<b>1 982 256,6</b>

**Иные межбюджетные трансферты** запланированы на следующие цели:

тыс.рублей

	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.
<b>Межбюджетные трансферты, всего</b>	<b>3 053 883,5</b>	<b>5 553 883,5</b>	<b>5 058,5</b>
в том числе:			
на финансовое обеспечение дорожной деятельности	3 000 000,0	5 500 000,0	0,0
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	48 825,0	48 825,0	0,0
на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления	5 058,5	5 058,5	5 058,5

## Расходы бюджета города Волгодонска

Объем бюджетных ассигнований на 2021 год запланирован в сумме 7 958 560,5 тыс.рублей с ростом к показателям текущего года: к уточненному плану – на 1 597 037,7 тыс.рублей (на 25,1%), к ожидаемому исполнению – на 1 996 501,8 тыс.рублей (на 34%). В плановом периоде прогнозные показатели по расходам бюджета города составляют в 2022 году – 10 151 010,4 тыс.рублей (с увеличением к плану 2021 года на 2 192 443,9 тыс.рублей или на 27,5%), в 2023 году – 3 896 172,8 тыс.рублей (со снижением к плану 2022 года на 6 254 837,6 тыс.рублей или на 61,6%).

Ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования на 2021-2023 годы предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля расходов в 2021 году приходится на Администрацию города Волгодонска (52,8%), Управление образования г.Волгодонска (24,5%) и Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска (14,4%).

Бюджетные ассигнования запланированы по 12 разделам классификации расходов бюджетов, при этом наибольший удельный вес занимает раздел «Национальная экономика» (40,0%), «Образование» (30,6%) и «Социальная политика» (15,5%).

Наименование раздела	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
01 Общегосударственные вопросы	270 184,6	276 885,0	308 498,8	350 234,3	6 700,4	2,5
02 Национальная оборона	222,3	57,8	57,8	57,8	-164,5	-74,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 315,9	27 685,4	27 273,4	27 273,3	1 369,5	5,2
04 Национальная экономика	914 203,5	3 180 036,8	5 666 460,1	167 885,5	2 265 833,3	247,8
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	443 333,5	248 698,5	216 929,7	179 977,7	-194 635,0	-43,9
06 Охрана окружающей среды	392 169,8	0,0	0,0	0,0	-392 169,8	-
07 Образование	2 282 659,1	2 437 182,1	2 282 879,9	1 956 011,4	154 523,0	6,8
08 Культура, кинематография	184 427,1	184 068,0	183 416,2	186 412,0	-359,1	-0,2
09 Здравоохранение	271 087,4	80 400,3	69 805,2	47 425,5	-190 687,1	-70,3
10 Социальная политика	1 380 391,1	1 237 266,4	1 255 470,4	836 768,6	-143 124,7	-10,4
11 Физическая культура и спорт	176 472,9	252 494,3	102 289,7	101 358,8	76 021,4	43,1
12 Средства массовой информации	2 116,1	1 674,9	1 674,9	1 674,9	-441,2	-20,8
13 Обслуживание муниципального долга	17 939,5	32 111,0	36 254,3	41 093,0	14 171,5	79,0
<b>Всего:</b>	<b>6 361 522,8</b>	<b>7 958 560,5</b>	<b>10 151 010,4</b>	<b>3 896 172,8</b>	<b>1 597 037,7</b>	<b>25,1</b>

В структуре расходов в 2021 году наибольший удельный вес приходится на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 45,3%.

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов, тыс.руб.	Уд.вес, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	355 861,9	4,5
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	368 094,9	4,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 110 015,1	13,9
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	3 605 106,6	45,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	600	2 415 889,2	30,4
Обслуживание муниципального долга	700	32 111,0	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	71 481,8	0,9
<b>Всего:</b>		<b>7 958 560,5</b>	<b>100,0</b>

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств города Волгодонска, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета (решение Волгодонской городской Думы от 06.03.2007 №20 «Об утверждении положения о порядке назначения и выплаты доплаты к пенсии почетным гражданам города Волгодонска») прогнозируются в 2021-2023 годах в объеме 180,0 тыс.рублей ежегодно.

Приложением 10 к Проекту бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из областного бюджета:

тыс.рублей

Наименование объекта	всего	2021 год		2022 год	
		областной бюджет	местный бюджет	областной бюджет	местный бюджет
Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9»	671 642,0	393 750,2	26 026,1	236 250,0	15 615,7
Строительство объекта «Центр единоборств»	147 842,7	82 51,2	65 591,5	0,0	,0,0
<b>Итого:</b>	<b>819 484,7</b>	<b>476 001,4</b>	<b>91 617,6</b>	<b>236 250,0</b>	<b>15 615,7</b>

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований *муниципального дорожного фонда города Волгодонска* в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ предлагается направить в 2021 году и плановом периоде средства в размере прогнозируемого объема следующих доходов бюджета<sup>20</sup>:

тыс.рублей

Наименование дохода	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.
1	2	3	4
Поступления в виде межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	3 000 000,0	5 500 000,0	0,0
Транспортный налог	119 886,7	120 025,2	120 167,0
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, ...	17 205,4	17 971,3	17 971,3
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	16 176,2	17 010,8	18 020,8

<sup>20</sup> В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска»

1	2	3	4
Единый сельскохозяйственный налог	7 024,0	7 235,0	7 524,8
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	113,6	113,6	113,6
Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	1 424,4	1 493,7	1 560,8
<b>Всего:</b>	<b>3 161 830,3</b>	<b>5 663 849,6</b>	<b>165 358,3</b>

Бюджетные ассигнования (расходы) муниципального дорожного фонда планируются в 2021-2023 годах в объеме поступлений. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования фонда в 2021 году планируется направить:

- ✓ МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства»:
  - на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них – 155 215,5 тыс.рублей;
  - на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения – 6 614,8тыс.рублей;
- ✓ Администрации города Волгодонска на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская – 3 000 000,0 тыс.рублей.

Как уже указывалось выше, формирование бюджета города на 2021 год и плановый период осуществлено с использованием программно-целевого подхода. Структура бюджетных ассигнований в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов представлена в таблице:

		тыс. рублей			
	Наименование расходов	Проект на 2021г.		Проект на 2022г.	Проект на 2023г.
		сумма	уд.вес, %		
	<b>Расходы местного бюджета, всего, из них</b>	<b>7 958 560,5</b>	<b>100,0</b>	<b>10 151 010,4</b>	<b>3 896 172,8</b>
1.	Расходы на реализацию муниципальных программ	7 781 788,1	97,8	9 940 555,8	3 644 003,7
2.	Непрограммные расходы, всего, в том числе:	176 772,4	2,2	210 454,6	252 169,1
2.1	Обеспечение деятельности Администрации города	109 836,2	1,4	110 120,4	109 770,5
2.2	Обеспечение деятельности Думы	30 870,4	0,4	30 870,2	30 870,2
2.3	Обеспечение деятельности КСП	8 234,0	0,1	8 279,8	8 234,0
2.4	Резервный фонд Администрации города <sup>21</sup>	5 000,0	0,1	5 000,0	5 000,0
2.5	Иные непрограммные мероприятия	22 831,8	0,3	56 184,2	98 294,4

Проектом бюджета предусмотрены следующие иные непрограммные направления расходов:

- ✓ резерв на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов, в 2021 году в сумме 13 160,8 тыс.рублей (в том числе на приобретение криптокабины для МАУ «МФЦ» – 660,8 тыс.рублей);

<sup>21</sup> Сформирован в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 19.06.2017 №722 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Волгодонска» в пределах ограничений, установленных пунктом 4 статьи 81 БК РФ.

✓ резервные средства на реализацию 6 проектов инициативного бюджетирования<sup>22</sup> ежегодно: 2021 год – 3 179,4 тыс.рублей, 2022 год – 3 139,2 тыс.рублей и 2023 год – 2 863,2 тыс.рублей;

✓ средства на обеспечение деятельности Отдела ЗАГС: 2021 год – 6 281,5 тыс.рублей, 2022 год – 6 497,4 тыс.рублей и 2023 год – 625,3 тыс.рублей;

✓ условно утвержденные (не распределенные) расходы бюджета города на 2022 год – 46 464,3 тыс.рублей, на 2023 год – 94 805,9 тыс.рублей, что соответствует ограничениям, предусмотренным статьей 184.1 БК РФ;

✓ расходы на отбор проб воды с проведением анализов по показателям централизованного водоснабжения в сумме 127,5 тыс.рублей в 2021 году;

✓ расходы на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (предоставление субсидий из средств областного бюджета): 2021 год – 82,6 тыс.рублей, 2022 год – 83,3 тыс.рублей.

Основным инструментом достижения национальных целей развития, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204<sup>23</sup>, будут выступать региональные проекты, входящие в состав национальных проектов, сформированные с шестилетним горизонтом планирования до 2030 года. В Ростовской области утверждено 49 региональных проектов, по 36 из которых предусмотрено бюджетное финансирование. Предложенный Проект бюджета предусматривает средства на реализацию 5 региональных проектов в рамках 4 национальных:

		тыс.рублей		
Наименование национального проекта	Наименование регионального проекта	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.
Культура	Культурная среда	0,0	7 398,4	335,1
Образование	Цифровая образовательная среда	0,0	18 510,3	0,0
Демография	Финансовая поддержка семей при рождении детей	219 955,4	228 058,6	31 746,8
	Старшее поколение	6 627,5	0,0	0,0
Жилье и городская среда	Формирование комфортной среды	45 000,0	45 000,0	0,0
<b>Всего:</b>		<b>271 582,9</b>	<b>298 967,3</b>	<b>32 081,9</b>

В программной структуре расходов Проект бюджета на 2021 год и плановый период сформирован на основе 17 муниципальных программ. Общий объем бюджетных ассигнований на финансирование МП составит в 2021 году 7 781 788,1 тыс.рублей (97,8% в общем объеме расходов бюджета), в 2022 году – 9 940 555,8 тыс.рублей (97,9%), в 2023 году – 3 644 003,7 тыс.рублей (93,5%). Объем расходов в 2021 году увеличился на 1 592 699,4 тыс.рублей (на 25,7%) к уточненному плану 2020 года, доля программных расходов бюджета увеличилась на 0,5 процентных пункта.

Объем и структура программных расходов местного бюджета в 2020-2023 годах представлены в таблице:

<sup>22</sup> Областной закон Ростовской области от 01.08.2019 №178-ЗС «Об инициативном бюджетировании в Ростовской области», постановление Правительства Ростовской области от 24.10.2019 №742 «О некоторых мерах по реализации Областного закона от 01.08.2019 №178-ЗС»

<sup>23</sup> Указ Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»

тыс.рублей

	Наименование муниципальной программы	2020г		2021г.		2022г.		2023г.	
		сумма	уд.вес %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
1	Развитие культуры в городе Волгодонске	293 693,3	4,7	277 515,7	3,6	283 923,4	2,9	279 869,4	7,7
2	Молодежная политика и социальная активность Волгодонска	11 620,3	0,2	7 374,3	0,1	6 901,8	0,1	6 901,8	0,2
3	Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске	6 932,1	0,1	5 745,6	0,1	5 745,6	0,1	5 745,6	0,2
4	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	176 472,9	2,9	252 204,3	3,2	102 319,7	1,0	101 388,8	2,8
5	Развитие здравоохранения города Волгодонска	271 127,4	4,4	80 450,3	1,0	69 855,2	0,7	47 475,5	1,3
6	Развитие образования в городе Волгодонске	2 206 473,3	35,6	2 374 925,8	30,6	2 213 515,7	22,3	1 893 088,2	52,1
7	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	26 330,0	0,4	27 699,5	0,4	27 287,5	0,3	27 287,4	0,7
8	Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 301 914,8	21,0	1 146 283,3	14,7	1 166 794,2	11,7	770 140,2	21,1
9	Муниципальная политика	1 115,7	0,0	715,7	0,0	715,7	0,0	715,7	0,0
10	Управление муниципальными финансами	35 989,1	0,6	50 027,4	0,6	54 107,4	0,5	58 918,1	1,6
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	1 417,2	0,0	1 280,0	0,0	680,0	0,0	680,0	0,0
12	Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска	30 187,2	0,5	49 026,1	0,6	46 950,1	0,5	25 481,1	0,7
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	277 096,3	4,5	38 065,6	0,5	42 664,4	0,4	27 203,4	0,7
14	Благоустроенный город	554 582,0	9,0	167 196,1	2,1	129 181,8	1,3	152 690,8	4,2
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	908 607,2	14,7	3 175 180,3	40,8	5 663 849,6	57,0	165 358,3	4,5
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	4 836,3	0,1	45 000,0	0,6	45 000,0	0,4	0,0	0,0
17	Управление муниципальным имуществом	80 693,6	1,3	83 098,1	1,1	81 063,7	0,8	81 059,4	2,2
	<b>Всего:</b>	<b>6 189 088,7</b>	<b>100,0</b>	<b>7 781 788,1</b>	<b>100,0</b>	<b>9 940 555,8</b>	<b>100,0</b>	<b>3 644 003,7</b>	<b>100,0</b>

В 2021 году наибольший удельный вес бюджетных ассигнований программной части бюджета приходится на муниципальную программу «Развитие транспортной системы города Волгодонска». Традиционно значимыми по объему финансирования являются муниципальные программы «Развитие образования в городе Волгодонске» и «Социальная поддержка граждан Волгодонска».

Наименьший удельный вес составляют расходы на муниципальные программы «Молодежная политика и социальная активность Волгодонска», «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в

городе Волгодонске», «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска».

Сохраняется безусловная приоритетность социальной сферы, на реализацию муниципальных программ в которой планируется направить 4 131 379,4 тыс.рублей или 53,1% общего объема бюджетных ассигнований на программную часть бюджета..

В материалах к Проекту бюджета представлены проекты паспортов действующих МП, которые учитывают весь объем предусмотренных в бюджете на реализацию программ средств, в том числе:

местный бюджет	– 1 785 183,9 тыс.рублей (22,9%);
областной бюджет	– 2 515 866,4 тыс.рублей (32,3%);
федеральный бюджет	– 3 480 737,8 тыс.рублей (44,8%).

#### **МП «Развитие культуры в городе Волгодонске»**

Проектом бюджета на 2021 год объем средств на реализацию мероприятий программы предусмотрен в сумме 277 515,7 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 905,8 тыс.рублей) со снижением к уточненному плану текущего года на 16 177,6 тыс.рублей (на 5,5%).

Основной объем сокращения приходится на средства областного (на 15 769,1 тыс.рублей) и федерального (на 4 209,4 тыс.рублей) бюджетов, при этом увеличен объем расходов за счет средств местного бюджета на 3 800,9 тыс.рублей. Не планируемые в очередном финансовом году бюджетные ассигнования за счет межбюджетных трансфертов были направлены в 2020 году на финансовое обеспечение расходов, связанных с реконструкцией блоков №1, №2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения МБУ ДО Детская театральная школа, а также с оснащением учреждения основными средствами (мебель, музыкальные инструменты, компьютерная техника), на приобретение комплекта механики сцены МАУК Волгодонский молодежный драматический театр.

В расходах МП наибольший удельный вес в 2021 году занимает подпрограмма «Развитие культуры и искусства» (62,6%).

Тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
Развитие культуры и искусства	173 383,4	173 634,3	172 903,2	176 012,8	250,9	0,1
Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства	109 941,2	93 375,8	100 439,1	93 375,8	-16 565,4	-15,1
Обеспечение реализации МП	10 368,7	10 505,6	10 581,1	10 480,8	136,9	1,3
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>293 693,3</b>	<b>277 515,7</b>	<b>283 923,4</b>	<b>279 869,4</b>	<b>-16 177,6</b>	<b>-5,5</b>
из них за счет межбюджетных трансфертов	20 884,3	905,8	6 690,2	0,0	-19 978,5	-95,7

Как и в текущем году, Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2021 году следующих расходов:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями (265 416,3 тыс.рублей);

на комплектование книжных фондов библиотек (1 240,9 тыс.рублей);

на обеспечение деятельности Отдела культуры г.Волгодонска (10 505,6 тыс.рублей, в том числе на премии главы Администрации города Волгодонска работникам учреждений культуры и дополнительного образования детей сферы культуры, на ежегодные разовые выплаты мастерам народной культуры);

на приобретение комплекта механики сцены МАУК Волгодонский молодежный драматический театр (253,2 тыс.рублей);

на обеспечение первичных мер пожарной безопасности (99,7 тыс.рублей).

В 2022 году расходы увеличены и прогнозируются в сумме 283 923,4 тыс.рублей, из них 7 398,4 тыс.рублей запланировано на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура» в целях:

оснащения МБУ ДО ДМШ им. Д.Д.Шостаковича музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами – 7 063,3 тыс.рублей (подпрограмма «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства»);

создания модельных муниципальных библиотек – 335,1 тыс.рублей (подпрограмма «Развитие культуры и искусства»).

В 2023 году объем бюджетных назначений предусмотрен в размере 279 869,4 тыс.рублей, в том числе 335,1 тыс.рублей – на создание модельных муниципальных библиотек в рамках регионального проекта.

Доля МП в общем объеме программных расходов бюджета на 2021 год составляет 3,6%.

#### **МП «Молодежная политика и социальная активность»**

На 2021 год на реализацию мероприятий программы Проектом бюджета предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 7 374,3 тыс.рублей с сокращением к плану текущего года на 4 246,0 тыс.рублей (на 36,5%), что обусловлено планированием на 2020 год бюджетных ассигнований в сумме 2 700,0 тыс.рублей (в том числе за счет средств областного бюджета – 1 925,1 тыс.рублей) на проведение выборочного капитального ремонта объекта «Центр культуры «Дружбы народов» по адресу: ул. Центральная, 46, а также на приобретение основных средств для многофункционального молодежного центра, созданного на базе МУК «Централизованная библиотечная система», в сумме 2 018,5 тыс.рублей (из них средства областного бюджета – 1 214,9 тыс.рублей).

На 2021 год в рамках реализации программы предусмотрены бюджетные ассигнования:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «ЦОО «Ивушка» (6 404,3 тыс.рублей);

на поддержку инициативной и талантливой молодежи (638,3 тыс.рублей).

на мероприятия, направленные на патриотическое и нравственное воспитание молодежи (233,5 тыс.рублей);

на поддержку добровольческой (волонтерской) деятельности (98,2 тыс.рублей).

В общем объеме программных расходов на реализацию МП приходится 0,1%. На плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 6 901,8 тыс.рублей ежегодно.

### **МП «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске»**

Проектом бюджета ассигнования на муниципальную программу на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в сумме 5 745,6 тыс.рублей ежегодно, что ниже планового показателя текущего года в части средств областного бюджета на 1 186,5 тыс.рублей (на 17,1%).

Основной объем средств предусмотрен в рамках *подпрограммы «Поддержка казачьих обществ в городе Волгодонске»* – 5558,5 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета 5 058,5 тыс.рублей.

На *подпрограмму «Профилактика социально-негативных явлений в городе Волгодонске»* средства запланированы на уровне текущего года в сумме 187,1 тыс.рублей.

В общем объёме финансового обеспечения программной части бюджета доля программы составит 0,1%.

### **МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске»**

В 2020 году Проектом бюджета на реализацию мероприятий программы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 252 204,3 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 82 251,2 тыс.рублей) с ростом к аналогичным расходам текущего года на 75 731,4 тыс.рублей (на 42,9%). Отклонение обусловлено следующим:

увеличен объема ассигнований на строительство спортивного объекта «Центр единоборств» по адресу: ул. Ленинградская, 11а (до 150 565,4 тыс.рублей, к уровню 2020 года – на 82 612,7 тыс.рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – на 48 342,7 тыс.рублей); на оказание физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг для населения города, организацию и проведение спортивных мероприятий в рамках ГТО (на 1 130,3 тыс.рублей); на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ СШОР № 2, №3 и МБУ СШ №5 (на 1 271,4 тыс.рублей);

сокращены за счет межбюджетных трансфертов бюджетные ассигнования на обеспечение уровня финансирования спортивных школ (приобретение спортивного инвентаря) на 1 023,4 тыс.рублей; относительно 2020 года не запланировано финансирование расходов на приобретение автобусов в сумме 5 332,7 тыс.рублей; на приобретение, доставку и монтаж комплекта спортивного покрытия и оборудования для многофункциональной площадки в сумме 2 950,0 тыс.рублей.

На 2021 год Проектом бюджета предусмотрено финансирование следующих расходов:

на строительство спортивного объекта «Центр единоборств» по адресу: ул. Ленинградская 11а, включая технологическое присоединение энергопринимающих устройств к распределительным электрическим сетям (150 565,4 тыс.рублей на условиях софинансирования);

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями (94 408,4 тыс.рублей);

на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска (6 778,6 тыс.рублей);

на приобретение спортивного инвентаря (451,9 тыс.рублей).

В 2022 году расходы прогнозируются в сумме 102 319,7 тыс.рублей, а 2023 году – 101 388,8 тыс.рублей.

Доля МП в общем объеме программных расходов бюджета на 2021 год составит 3,2%.

### МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска»

Проектом бюджета на 2021 год объем средств на реализацию МП предусмотрен за счет средств областного и местного бюджетов в сумме 80 450,3 тыс.рублей, что меньше уточненного плана текущего года на 190 677,1 тыс.рублей (на 70,3%).

Основной объем сокращения приходится на средства федерального (на 191 401,9 тыс.рублей) и областного (на 3 308,3 тыс.рублей) бюджетов, при этом увеличен объем расходов за счет средств местного бюджета на 4 033,1 тыс.рублей. Не планируемые в очередном финансовом году бюджетные ассигнования за счет межбюджетных трансфертов были направлены в 2020 году на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), на осуществление выплат стимулирующего характера за выполнение особо важных работ медицинским работникам.

В расходах МП наибольший удельный вес в 2021 году занимает подпрограмма «Оказание паллиативной помощи» (87,9%).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
Совершенствование системы оказания медицинской помощи населению города	238 413,5	20 497,6	9 908,6	9 908,6	-217 915,9	-91,4
Оказание паллиативной помощи	19 553,4	24 211,3	24 211,3	24 211,3	4 657,9	23,8
Обеспечение реализации муниципальной программы	13 160,5	13 355,6	13 355,6	13 355,6	195,1	1,5
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>271 127,4</b>	<b>80 450,3</b>	<b>69 855,2</b>	<b>47 475,5</b>	<b>-190 677,1</b>	<b>-70,3</b>
из них за счет межбюджетных трансфертов	235 941,4	41 231,2	39 187,5	23 273,9	-194 710,2	-82,5

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрено финансирование следующих расходов:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями (26 064,3 тыс.рублей);

на капитальный ремонт отделения паллиативной медицинской помощи МУЗ «ГБСМП» г.Волгодонск на условиях софинансирования (22 385,8 тыс.рублей);

на приобретение цифрового стационарного маммографа для МУЗ «ГП №3» г.Волгодонск (2 838,6 тыс.рублей), компьютерного томографа для МУЗ «ГБСМП» г.Волгодонск (6 225,0 тыс.рублей);

на создание условий для привлечения в учреждения здравоохранения врачей-специалистов (3 211,9 тыс.рублей);

на содержание дополнительного медицинского персонала в учреждениях образования (2 715,6 тыс.рублей);

на приобретение двух единиц санитарного и иного автотранспорта для МУЗ «Городская больница №1», МУЗ «Городская поликлиника №3» г.Волгодонск на условиях софинансирования (1 525,4 тыс.рублей);

на закупку туберкулина для проведения туберкулинодиагностики детям (1 192,0 тыс.рублей);

на повышение квалификации работников муниципальных учреждений здравоохранения (935,9 тыс.рублей);

на обеспечение реализации муниципальной программы (13 355,6 тыс.рублей).

В общем объеме программных расходов на реализацию МП приходится 1,0%.

На 2022 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 69 855,2 тыс.рублей (в том числе расходы на капитальный ремонт отделения паллиативной помощи МУЗ «ГБСМП» г.Волгодонск в сумме 22 379,7 тыс.рублей), на 2023 год – 47 475,5 тыс.рублей.

### МП «Развитие образования в городе Волгодонске»

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2021 году предусмотрено в сумме 2 374 925,8 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 1 608 133,1 тыс.рублей, федерального – 49 291,6 тыс.рублей) с ростом к уровню текущего года на 168 452,5 тыс.рублей (на 7,6%). На 2022 год бюджетные ассигнования планируются со снижением к 2021 году на 161 410,1 тыс.рублей (на 6,8%), на 2023 год – со снижением к 2022 году на 320 427,5 тыс.рублей( на 14,5%).

Изменения плановых показателей в отношении каждого предыдущего финансового года связаны, в основном, с изменением объема бюджетных ассигнований на строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9»: планируется увеличение в 2021 году на 253 823,3 тыс.рублей к уровню текущего года и сокращение расходов в 2022 году на 171 700,2 тыс.рублей к уровню 2021 года в связи с прогнозируемым завершением строительства.

В расходах МП в 2021 году наибольший удельный вес приходится на подпрограмму «Развитие общего образования» (89,7%).

Тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
Развитие общего образования	1 966 282,9	2 129 644,0	1 970 288,4	1 650 460,1	163 361,1	8,3
Развитие дополнительного образования детей	168 057,3	171 678,3	170 146,1	170 143,7	3 621,0	2,2
Охрана семьи и детства, другие вопросы в сфере образования	39 888,2	41 088,4	40 547,3	39 948,8	1 200,2	3,0
Обеспечение реализации муниципальной программы	32 244,9	32 515,1	32 533,9	32 535,6	270,2	0,8
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>2 206 473,3</b>	<b>2 374 925,8</b>	<b>2 213 515,7</b>	<b>1 893 088,2</b>	<b>168 452,5</b>	<b>7,6</b>
из них за счет межбюджетных трансфертов	1 510 356,3	1 657 424,7	1 503 850,8	1 199 693,3	147 068,4	9,7

Как и в текущем году, Проектом бюджета предусмотрены в 2021 году бюджетные ассигнования на следующие цели:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями (1 709 760,7 тыс.рублей);

на строительство общеобразовательной школы в микрорайоне «В-9» на условиях софинансирования (424 069,7 тыс.рублей);

на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам за счет средств областного бюджета (48 825,0 тыс.рублей);

на осуществление переданных полномочий за счет средств областного бюджета, в том числе по назначению и выплате единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью (466,6 тыс.рублей), по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (5 179,9 тыс.рублей), по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (29 626,4 тыс.рублей), по предоставлению мер социальной поддержки граждан, усыновивших (удочеривших) ребенка (детей), в части назначения и выплаты единовременного денежного пособия (180,0 тыс.рублей);

на осуществление переданных полномочий по предоставлению компенсации части платы, взимаемой за содержание ребенка (присмотр и уход за ребенком) в образовательных организациях, за счет средств областного бюджета (37 538,7 тыс.рублей);

на оплату труда воспитателей групп продленного дня, работников кухни в общеобразовательных учреждениях (23 565,5 тыс.рублей);

на организацию питания детей из малообеспеченных семей, посещающих группу продленного дня в общеобразовательных учреждениях (16 066,1 тыс.рублей);

на организацию и проведение досуговых мероприятий (8 724,0 тыс.рублей);

на организацию отдыха детей в каникулярное время на условиях софинансирования (8 711,1 тыс.рублей);

на содержание МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Жемчужина Дона» г.Волгодонска (3 134,3 тыс.рублей);

на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» на условиях софинансирования (2 022,2 тыс.рублей);

на обеспечение реализации муниципальной программы (32 515,1 тыс.рублей).

Кроме того, в отличие от бюджета 2020 года, на 2021 год запланированы бюджетные ассигнования:

на капитальный ремонт помещений по адресу: ул.Ленина, 70 в целях возврата в систему дошкольного образования зданий, используемых не по назначению, на условиях софинансирования (10 415,8 тыс.рублей);

на проектно-изыскательские работы по объекту «Капитальный ремонт здания МБОУ СШ № 9 им. И.Ф. Учаева» на условиях софинансирования (5 885,1 тыс.рублей);

на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных учреждений (за исключением аварийных) на условиях софинансирования (1 276,5 тыс.рублей).

В общем объеме программных расходов на 2021 год доля МП составит 30,5%.

На 2022 год расходы планируются в сумме 2 213 515,7 тыс.рублей, в том числе на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» в рамках национального проекта «Образование» по подпрограмме «Развитие общего образования» предусмотрено 18 510,3 тыс.рублей (средства будут направлены на создание центров цифрового образования детей). План на 2023 год составляет 1 893 088,2 тыс.рублей.

Необходимо отметить, что на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены ассигнования на капитальный ремонт здания МБОУ «Лицей №16» г.Волгодонска в сумме 14 888,5 тыс.рублей и 25 868,6 тыс.рублей соответственно.

#### **МП «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций»**

На реализацию программных мероприятий на очередной год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 27 699,5 тыс.рублей, что превышает уточненный план текущего года на 1 369,5 тыс.рублей (на 5,2%).

Увеличение обусловлено выделением дополнительных средств на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» (на 686,1 тыс.рублей), на обеспечение функционирования системы видеонаблюдения города Волгодонска (на 522,5 тыс.рублей), на обеспечение функционирования и поддержания в постоянной готовности системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» (на 160,9 тыс.рублей).

Кроме того, в отличие от текущего года, Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены ассигнования в сумме 444,9 тыс.рублей на обеспечение питанием спасателей поисково-спасательной службы при несении дежурства.

Доля программы в общем объеме расходов на реализацию МП составит 0,4%.

На 2022 и 2023 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 27 287,5 тыс.рублей и 27 287,4 тыс.рублей соответственно.

#### **МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска»**

На 2021 год на реализацию муниципальной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 146 283,3 тыс.рублей, что меньше уточненного плана на текущий год на 155 631,5 тыс.рублей (на 11,9%).

Тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Социальная поддержка отдельных категорий граждан	548 286,4	648 779,8	658 310,5	509 460,0	64 493,4	11,0
Финансовая поддержка семей с детьми	597 329,3	376 759,1	388 252,2	140 678,9	-220 570,2	-36,9

1	2	3	4	5	6	7
Старшее поколение	78 674,4	79 255,7	79 227,4	79 190,3	581,3	0,7
Доступная среда	1 521,2	1 150,1	795,9	772,1	-371,1	-24,4
Обеспечение реализации муниципальной программы	40 103,5	40 338,6	40 208,2	40 038,9	235,1	0,6
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>1 301 914,8</b>	<b>1 146 283,3</b>	<b>1 166 794,2</b>	<b>770 140,2</b>	<b>-155 631,5</b>	<b>-11,9</b>
из них за счет межбюджетных трансфертов	1 273 922,8	1 116 774,8	1 166 794,2	740 985,9	-157 148,0	-12,3

В общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию МП в 2021 году доля межбюджетных трансфертов составит 97,4%, весь объем сокращения ассигнований в сравнении с планом 2020 года также приходится на средства областного бюджета.

В отличие от текущего года наибольший объем средств направляется на подпрограмму «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» (56,6% общего объема бюджетных ассигнований на реализацию МП).

Муниципальной программой на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств областного бюджета на реализацию региональных проектов в рамках национального проекта «Демография»:

тыс.рублей

Наименование регионального проекта	Проект бюджета			Наименование подпрограммы
	на 2021 г.	на 2022г.	на 2023г.	
Финансовая поддержка семей при рождении детей	219 955,4	228 058,6	31 746,8	Финансовая поддержка семей с детьми
Старшее поколение	6 627,5	0,0	0,0	Старшее поколение
<b>Всего:</b>	<b>226 582,9</b>	<b>228 058,6</b>	<b>31 746,8</b>	

За счет средств бюджета предусмотрено финансирование в 2021 году следующих расходов:

на предоставление льготного проезда отдельным категориям граждан, определенным органами местного самоуправления города (4 000,0 тыс.рублей);

на реализацию мероприятия «Забота» по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации (4 000,0 тыс.рублей);

на обеспечение доступности к объектам социальной инфраструктуры и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности граждан с ограниченными физическими возможностями («социальное такси» – 793,2 тыс.рублей, услуги сурдопереводчика – 13,1 тыс.рублей);

на создание универсальной безбарьерной среды в МАУ «СК «Содружество» (320,0 тыс.рублей);

на обеспечение мер социальной поддержки гражданам в форме предоставления доплаты к пенсии почетным гражданам города Волгодонска, ежемесячную доплату к государственной пенсии депутатам Волгодонской городской Думы и на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы (12 833,9 тыс.рублей);

на оплату имущественных налогов, коммунальных услуг, обеспечение первичных мер пожарной безопасности, иные цели в рамках финансового

обеспечение выполнения муниципального задания МУ «ЦСО ГПВиИ №1 г.Волгодонска» (2 062,7 тыс.рублей);

на обеспечение реализации муниципальной программы (5 485,6 тыс.рублей).

Доля программы в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составит 14,7%.

На 2022 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 166 794,2 тыс.рублей (-0,8% к плану 2021 года), на 2023 год – 770 140,2 тыс.рублей (-32,3% к 2022 году).

#### **МП «Муниципальная политика»**

Бюджетные ассигнования на муниципальную программу на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в сумме 715,7 тыс.рублей ежегодно, что ниже планового показателя текущего года на 400,0 тыс.рублей (на 35,9%). В общем объеме финансового обеспечения программной части бюджета доля программы составит 0,01%.

В 2021 году бюджетные средства планируется направить на организацию и проведение конкурсов на получение финансовой поддержки в виде субсидий СО НКО на реализацию общественно значимых (социальных) проектов (329,0 тыс.рублей); муниципального этапа областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области» (100,0 тыс.рублей); на развитие муниципальной службы в Администрации города Волгодонска (188,0 тыс.рублей); на укрепление единства российской нации и гармонизация межэтнических отношений в городе (98,7 тыс.рублей).

#### **МП «Управление муниципальными финансами»**

Проектом бюджета на реализацию мероприятий программы в 2021 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 50 027,4 тыс.рублей с ростом к уточненному плану текущего года на 14 038,3 тыс.рублей (на 39,0%), что обусловлено планируемым увеличением расходов на обслуживание муниципального долга при незначительном сокращении расходов на обеспечение деятельности Финансового управления.

На плановый период бюджетные ассигнования планируются с увеличением на 4 080,0 тыс.рублей (на 8,2%) в 2022 году по отношению к 2021 году, в 2023 году – на 4 810,7 тыс.рублей (на 8,9%) по отношению к 2022 году.

В 2020 году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 0,6%.

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
		Тыс.рублей				
Организация бюджетного процесса в городе Волгодонске	18 049,6	17 916,4	17 853,1	17 825,1	-133,2	-0,7
Управление муниципальным долгом города Волгодонска	17 939,5	32 111,0	36 254,3	41 093,0	14 171,5	79,0
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>35 989,1</b>	<b>50 027,4</b>	<b>54 107,4</b>	<b>58 918,1</b>	<b>14 038,3</b>	<b>39,0</b>

В рамках подпрограммы «Организация бюджетного процесса в городе Волгодонске» средства предусмотрены на обеспечение деятельности Финансового управления.

По подпрограмме «Управление муниципальным долгом города Волгодонска» запланированы бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга: на 2021 год с увеличением к плану 2020 года на 14 171,5 тыс.рублей (на 79,0%), на 2022 год – с увеличением к 2021 году на 4 143,3 тыс.рублей (на 12,9%), на 2023 год – с ростом к плану 2022 года на 4 838,7 тыс.рублей (на 13,3%).

Расчет объема бюджетных назначений на обслуживание муниципального долга произведен, исходя из расходов на обслуживание долговых обязательств по действующим муниципальным контрактам на предоставление кредитов и кредитам, планируемыми к привлечению в очередном году и плановом периоде.

В 2021 году продолжают действовать три заключенных в 2020 году муниципальных контракта на общую сумму 460 000,0 тыс.рублей, срок погашения одного из которых 02.11.2021г. (на сумму 170 000,0 тыс.рублей). Процентная ставка по муниципальным контрактам составляет от 5,35% до 6,65%. По муниципальным контрактам, планиваемым к заключению в 2021-2023 годах, процентная ставка прогнозируется на уровне 5,5%.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города составит в 2021 году 0,6% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, в 2022 году и 2023 году – 0,5% и 2,1% соответственно, то есть не превысил ограничения, установленные статьей 111 БК РФ (не более 15%).

#### **МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска»**

На 2021 год финансовое обеспечение муниципальной программы запланировано в сумме 1 280,0 тыс.рублей со снижением к текущему году на 137,3 тыс.рублей (на 9,7%). Бюджетные ассигнования предусмотрены на следующие цели:

на повышение квалификации руководителей и специалистов субъектов малого и среднего предпринимательства (далее СМСП), организаций, образующих инфраструктуру поддержки СМСП (89,3 тыс.рублей);

на пропаганду и популяризацию предпринимательской деятельности (255,1 тыс.рублей);

на консультационную и информационную поддержку СМСП (115,6 тыс.рублей);

на информирование и просвещение потребителей и хозяйствующих субъектов по вопросам защиты прав потребителей (220,0 тыс.рублей);

на организацию комплексной работы по формированию и продвижению конкурентоспособного муниципального туристского продукта, обеспечивающего позитивный имидж и узнаваемость города Волгодонска на региональном туристском рынке (600,0 тыс.рублей).

В 2021 году и плановом периоде не планируются ассигнования по подпрограмме «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций

и инновационного развития города Волгодонска» (в 2020 году – 306,0 тыс.рублей).

В плановом периоде 2022 и 2023 годов на реализацию программных мероприятий предусмотрено по 680,0 тыс.рублей ежегодно.

#### **МП «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска»**

Расходы на реализацию программных мероприятий на 2021 год запланированы за счет средств бюджетов всех уровней в сумме 49 026,1 тыс.рублей, в том числе средства федерального – 12 805,5 тыс.рублей, областного – 28 309,0 тыс.рублей, местного – 7 9116 тыс.рублей бюджетов. Увеличение бюджетных ассигнований по отношению к уточненному плану текущего года на 18 838,9 тыс.рублей (на 62,4%) в основном предусмотрено по расходам на обеспечение жильем молодых семей (на 16 902,5 тыс.рублей), предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (на 1 360,0 тыс.рублей).

Как и в текущем году, Проектом бюджета по подпрограмме «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» планируется финансирование следующих расходов:

на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (23 760,0 тыс.рублей);

на обеспечение жильем молодых семей (23 644,4 тыс.рублей);

на обеспечение отдельных категорий граждан (ветераны, инвалиды) по 1,0 тыс.рублей.

Подпрограммой «Развитие территорий для жилищного строительства в г. Волгодонске», в отличие от уточненного бюджета на 2020 год, предусмотрены на 2021 год бюджетные ассигнования в сумме 1 619,7 тыс.рублей на разработку документов по планировке и межеванию перспективных территорий жилищного строительства., но не запланировано финансирование расходов на выполнение проектов внесения изменений в генеральный план, правила землепользования и застройки городского округа (в 2020 году – 1 033,3 тыс.рублей за счет средств областного и местного бюджетов).

В очередном финансовом году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 0,6%.

На 2022 и 2023 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 46 950,1 тыс.рублей и 25 481,1 тыс.рублей соответственно.

#### **МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска»**

Проектом бюджета финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2021 году предусмотрено только за счет средств местного бюджета в сумме 38 065,6 тыс.рублей, что ниже уровня текущего года на 239 030,7 тыс.рублей (на 86,3%) в связи с отсутствием на момент подготовки Проекта бюджета информации о распределении безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске	12 830,3	5 185,7	5 185,7	5 105,7	-7 644,6	-59,6
Создание условий для обеспечения бесперебойности и роста качества жилищно-коммунальных услуг на территории города Волгодонска	264 266,0	32 879,9	37 478,7	22 097,7	-231 386,1	-87,6
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>277 096,3</b>	<b>38 065,6</b>	<b>42 664,4</b>	<b>27 203,4</b>	<b>-239 030,7</b>	<b>-86,3</b>
из них за счет средств областного бюджета	201 300,3	0,0	0,0	0,0	-201 300,3	-

Основной объем средств местного бюджета в 2021 году планируется направить на следующие цели:

возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги (5 169,9 тыс.рублей на софинансирование к средствам областного бюджета);

оплата ежемесячного взноса на капремонт общего имущества многоквартирных домов(далее МКД), находящихся в собственности города (4 846,3 тыс.рублей);

строительно-монтажные работы на объекте «Строительство магистральных сетей водоснабжения и водоотведения вдоль Ростовского шоссе» (3 315,6 тыс.рублей на софинансирование);

предоставление субсидии на возмещение части затрат по установке станций повышения давления, оборудованных подкачивающими насосами, на МКД (3 082,8 тыс.рублей);

разработка проектной документации по объекту: «Реконструкция объектов водоснабжения г.Волгодонска» (3 008,3 тыс.рублей на софинансирование);

предоставление субсидии на возмещение части затрат по капитальному ремонту лифтов (2 485,0 тыс.рублей);

повышение эксплуатационной надёжности жилого дома №118 по ул.Морская (1 703,5 тыс.рублей на софинансирование);

оплата услуг по осуществлению начисления физическим лицам платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений (244,3 тыс.рублей);

актуализация схемы теплоснабжения города Волгодонска (149,4 тыс.рублей на софинансирование);

обеспечение деятельности МКУ «ДС» (13 965,4 тыс.рублей);

иные цели (95,1 тыс.рублей).

Представленным Проектом бюджета на 2021 год не запланированы расходы за счет средств местного бюджета на цели, предусмотренные уточненным планом 2020 года, а именно: предоставление субсидии на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий МКД, на строительство внутриквартального освещения в микрорайонах города, др.

Доля МП в общем объеме расходов, предусмотренных Проектом бюджета на исполнение муниципальных программ в 2021 году, – 0,5%.

На 2022 год расходы за счет средств местного бюджета планируются в сумме 42 664,4 тыс.рублей, в том числе на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, включая разработку проектно-сметной документации (28 479,0 тыс.рублей), мероприятий по капитальному ремонту жилого дома № 64 по ул. Морской в целях приведения в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей (2 098,3 тыс.рублей) в части софинансирования к средствам областного бюджета. Бюджетные ассигнования на 2023 год предусмотрены в Проекте бюджета в сумме 27 203,4 тыс.рублей.

### МП «Благоустроенный город»

На очередной год на реализацию МП запланировано 167 196,1 тыс.рублей со снижением к уровню текущего года на 387 385,9 тыс.рублей (на 69,9%), что обусловлено, в основном, тем, что уточненный план 2020 года предусматривает расходы на строительство полигона захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов в сумме 392 169,8 тыс.рублей, на устройство фонтана в сквере «Дружба» в сумме 9 321,7 тыс.рублей.

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
		тыс.рублей				
Благоустройство территории города	552 848,5	165 980,5	129 181,8	152 690,8	386 868,0	-70,0
Развитие и содержание сетей наружного освещения города	1 733,5	1 215,6	0,0	0,0	-517,9	-29,9
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>554 582,0</b>	<b>167 196,1</b>	<b>129 181,8</b>	<b>152 690,8</b>	<b>387 385,9</b>	<b>-69,9</b>
из них за счет средств областного бюджета	975,0	0,0	0,0	0,0	-975,0	-

В рамках подпрограммы «Благоустройство территории города» предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие расходы:

1) на организацию благоустройства городской территории в сумме 73 578,1 тыс.рублей, что больше уточненного плана 2020 года на 6 747,4 тыс.рублей (на 10,1%). По отдельным видам расходов объем бюджетных ассигнований незначительно отличается от плановых значений текущего года.

В то же время увеличены ассигнования на ремонт памятников, скверов, фонтанов (на 2 729,9 тыс.рублей); энергоснабжение наружного освещения (на 2 236,0 тыс.рублей); содержание и ремонт территорий общего пользования (на 2 009,6 тыс.рублей); отлов безнадзорных животных (на 1 623,4 тыс.рублей); содержание, капитальный, текущий ремонт зеленых насаждений (на 1 622,7 тыс.рублей); содержание и ремонт мест захоронения (на 1 461,4 тыс.рублей); химобработка озелененных территорий (на 652,3 тыс.рублей); оказание услуг по утилизации, обезвреживанию, захоронению отходов на городском полигоне (на 375,5 тыс.рублей) и др.

Кроме того, Проектом бюджета предусмотрены на 2021 год ассигнования на приобретение мобильной станции очистки ливневых сточных вод (3 759,9

тыс.рублей на софинансирование к средствам областного бюджета) и на устройство площадок для выгула собак (2 159,7 тыс.рублей);

2) на обеспечение деятельности МКУ «ДСиГХ» (в том числе оплата налогов и сборов) в сумме 92 014,8 тыс.рублей со снижением к 2020 году на 1 833,2 тыс.рублей (на 1,9%);

3) на разработку проектной документации по объекту «Реконструкция очистных сооружений на выпусках ливневой канализации ВК-1 г.Волгодонска» в сумме 387,6 тыс.рублей.

Объем бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие и содержание сетей наружного освещения города» запланирован на 2021 год со снижением к уровню текущего года на 517,9 тыс.рублей, что обусловлено отсутствием в предложенном проекте расходов на строительство сетей наружного освещения (в 2020 году – 500,0 тыс.рублей) и сокращением средств, предусмотренных на их содержание, на 17,9 тыс.рублей.

В 2021 году доля муниципальной программы в общем объеме программной части расходов составит 2,1%.

На плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию программных мероприятий предусмотрено 129 181,8 тыс.рублей и 152 690,8 тыс.рублей соответственно.

#### **МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска»**

Проектом бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в сумме 3 175 180,3 тыс.рублей с ростом к плану текущего года на 2 266 573,1 тыс.рублей (на 249,5%) в связи с увеличением объема средств федерального бюджета на строительство мостового перехода (на 2 245 610,1 тыс.рублей).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
Развитие транспортной инфраструктуры города Волгодонска	907 959,8	3 168 565,5	5 661 418,9	163 318,1	2 260 605,7	249,0
Повышение безопасности дорожного движения на территории города Волгодонска	647,4	6 614,8	2 430,7	2 040,2	5 967,4	921,7
<b>Всего на реализацию МП, из них за счет средств:</b>	<b>908 607,2</b>	<b>3 175 180,3</b>	<b>5 663 849,6</b>	<b>165 358,3</b>	<b>2 266 573,1</b>	<b>249,5</b>
федерального бюджета	700 000,0	3 000 000,0	5 500 000,0	0,0	2 300 000,0	328,9
областного бюджета	38 992,8	0,0	00	0,0	-38 992,8	-

Бюджетные ассигнования по подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры города Волгодонска» запланированы на следующие цели:

1) строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская в сумме 3 000 000,0 тыс.рублей;

2) содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в сумме 155 215,5 тыс.рублей, что на 21 500,3 тыс.рублей больше плана 2020 года, в том числе:

- содержание дорог (уборка от мусора, снега, наледи, посыпка дорог, покос травы) – 68 000,0 тыс.рублей (+13 513,7 к 2020 году);
- поддержание в чистоте и порядке светофорных объектов, установка и окраска элементов обустройства автомобильных дорог, установка, замена и уход за дорожными знаками, нанесение и восстановление разметки – 29 055,3 тыс.рублей (+6 172,1 тыс.рублей);
- электропотребление на освещение автомобильных дорог – 18 429,6 тыс.рублей (-3 485,5 тыс.рублей);
- художественно-ландшафтное оформление дорог – 12 456,5 тыс.рублей (+5 000,0 тыс.рублей);
- устранение деформаций и повреждений автомобильных дорог – 10 000,0 тыс.рублей (-2 059,1 тыс.рублей);
- содержание и ремонт объектов наружного освещения – 8 164,9 тыс.рублей (-3 651,0 тыс.рублей);
- замена и ремонт остановок – 2 076,3 тыс.рублей (+1 076,3 тыс.рублей);
- устройство газонов – 2 000,0 тыс.рублей (в 2020 году не предусмотрено);
- ремонт лавочек, урн – 594,4 тыс.рублей (-5,6 тыс.рублей);
- содержание ливневой канализации – 499,9 тыс.рублей (-0,1 тыс.рублей);

3) предоставление субсидий МУП «ГПТ» в возмещение части затрат, не обеспеченных тарифом, а также затрат, связанных с наличием кредиторской задолженности за электроэнергию, в сумме 13 350,0 тыс.рублей (на уровне текущего года).

В предложенном проекте отсутствуют бюджетные ассигнования на изготовление проектной документации на строительство и капитальный ремонт автодорог, на капитальный ремонт автомобильных дорог (в 2020 году расходы предусмотрены бюджетом в сумме 54 389,9 тыс.рублей, в том числе на капитальный ремонт дорог в сумме 39 8180 тыс.рублей на условиях софинансирования).

Объем средств на реализацию в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Волгодонска» программных мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения в 2021 году увеличен к уровню 2020 года на 5 967,4 тыс.рублей и составил 6 614,8 тыс.рублей.

В рамках МП запланированы бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в сумме 3 161 830,3 тыс.рублей (об источниках формирования, направлениях использования фонда – на страницах 20, 21 настоящего Заключение).

Доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов на 2020 год составит 40,8%.

На плановый период 2022 и 2023 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 5 663 849,6 тыс.рублей и 165 358,3 тыс.рублей соответственно.

## МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»

Проектом бюджета ассигнования на муниципальную программу на 2021 год запланированы по подпрограмме «Благоустройство общественных территорий города Волгодонска» в сумме 45 000,0 тыс.рублей, в том числе за счет средств бюджетов всех уровней: федерального – 43 809,4 тыс.рублей, областного – 894,1 тыс.рублей, местного – 296,5 тыс.рублей. Рост к уточненному плану текущего года составил 40 163,7 тыс.рублей (более, чем в 9 раз). Средства в сумме 45 000,0 тыс.рублей предусмотрены на реализацию мероприятий регионального проекта «Формирование комфортной среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда».

По подпрограмме «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов города Волгодонска» средства не планируются.

В 2021 году доля муниципальной программы в общем объеме программной части бюджетных расходов составит 0,6%.

На 2022 год бюджетные ассигнования запланированы в сумме 45 000,0 тыс.рублей, на 2023 год – плановые назначения отсутствуют.

### МП «Управление муниципальным имуществом»

На очередной финансовый год на реализацию муниципальной программы запланировано 83 098,1 тыс.рублей, с увеличением к текущему году на 2 404,5 тыс.рублей (на 3,0%).

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2020г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2021г. от плана на 2020г.	
		на 2021г.	на 2022г.	на 2023г.	сумма	%
		тыс.рублей				
Управление и распоряжение муниципальным имуществом	88 360,2	8 234,7	8 234,7	8 234,7	-125,5	-1,5
Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ»	46 839,4	48 495,8	46 685,1	46 681,5	1 656,4	3,5
Обеспечение реализации муниципальной программы	25 494,0	26 367,6	26 143,9	26 143,2	873,6	3,4
<b>Всего на реализацию МП:</b>	<b>80 693,6</b>	<b>83 098,1</b>	<b>81 063,7</b>	<b>81 059,4</b>	<b>2 404,5</b>	<b>3,0</b>
из них за счет средств областного бюджета	6 987,2	7 140,0	7 140,0	7 140,0	152,8	2,2

Основная доля бюджетных ассигнований (58,4%) предусмотрена в 2021 году по подпрограмме «Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ» на осуществление следующих расходов:

организация предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ» (46 391,4 тыс.рублей);

приобретение программного обеспечения для защиты персональных данных (1 812,4 тыс.рублей);

реализация принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ» (230,8 тыс.рублей);

организация предоставления областных услуг на базе МАУ «МФЦ» (61,2 тыс.рублей).

В рамках подпрограммы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» запланированы ассигнования на совершенствование механизма управления и распоряжения муниципальным имуществом (7 983,1 тыс.рублей), вовлечение земельных участков в хозяйственный и экономический оборот, в том числе на торгах (251,6 тыс.рублей).

На содержание аппарата КУИГ в 2021 году подпрограммой «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены средства в сумме 26 367,6 тыс.рублей.

Доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 1,1%.

### **Дефицит бюджета города Волгодонска**

На 2021 год дефицит бюджета запланирован в сумме 205 591,5 тыс.рублей и составляет 12,2% от планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. В плановом периоде 2022 и 2023 годов дефицит бюджета прогнозируется в размере 150 000,0 тыс.рублей ежегодно.

В соответствии со статьей 96 БК РФ приложением 2 к Проекту бюджета в составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета предлагаются к утверждению:

снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 65 591,5 тыс.рублей (2021 год);

кредиты кредитных организаций (в 2021 году – 140 000,0 тыс.рублей, в 2022 и 2023 годах – по 150 000,0 тыс.рублей).

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что при формировании проекта местного бюджета соблюдены установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ ограничения в части размера дефицита бюджета.

### **Муниципальный долг города Волгодонска**

В качестве одной из целей реализации долговой политики города Волгодонска в 2021-2023 годах определено обеспечение сбалансированности бюджета города Волгодонска, поддержание параметров муниципального долга города на экономически безопасном уровне, соблюдение значений показателей, обеспечивающих высокий уровень долговой устойчивости города Волгодонска.

Проектом бюджета предлагаются к утверждению следующие характеристики местного бюджета:

	тыс. рублей		
	на 01.01.2022г.	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.
<b>Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска,</b> в том числе	<b>600 000,0</b>	<b>750 000,0</b>	<b>900 000,0</b>
обязательства по кредитам, привлеченным от кредитных организаций	600 000,0	750 000,0	900 000,0
верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Волгодонска	0,0	0,0	0,0

Установленные предельные объемы муниципального внутреннего долга не превышают общий годовой объем доходов местного бюджета без учёта утверждённого объема безвозмездных поступлений, что соответствует

требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ. Долговые обязательства города Волгодонска соответствуют положениям статьи 100 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий города Волгодонска в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов не планируется, что отвечает основным направлениям долговой политики в части сохранения моратория на предоставление муниципальных гарантий, которые в определенной степени содержат риски.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предлагается к утверждению согласно приложения 11 к Проекту бюджета, что соответствует требованиям статьи 103 БК РФ.

Программой запланировано привлечение кредитов кредитных организаций в 2021 году в общей сумме 310 000,0 тыс.рублей, в 2022 году – 320 000,0 тыс.рублей и в 2023 году – 270 000,0 тыс.рублей. Погашение кредитов планируется в 2021 и 2022 годах по 170 000,0 тыс.рублей ежегодно, в 2023 году в объеме 120 000,0 тыс.рублей.

Размер запланированных заимствований не превысил ограничение, установленное статьей 106 БК РФ.

Согласно Проекта бюджета отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений составит в 2021 году – 35,7%, в 2022 году – 46,2%, в 2023 году – 54,2%. Превышение значения указанного показателя (54,2% при предельных 50,0%) создает риск отнесения муниципального образования «Город Волгодонск» по итогам 2023 года к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости, что повлечет негативные последствия, предусмотренные БК РФ, в том числе осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий только в случае согласования программ муниципальных внутренних и внешних заимствований, муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период Министерством финансов Ростовской области.

### **Выводы и предложения:**

1. Проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» поступил в Контрольно-счётную палату города Волгодонска с соблюдением срока, установленного статьями 29, 30 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют бюджетному законодательству.

2. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске Проект бюджета составлен на три года на основе Прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2021-2023 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2021-2023 годы.

3. Бюджет города по доходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в суммах соответственно по годам 7 752 969,0 тыс.рублей, 10 001 010,4 тыс.рублей и 3 746 172,8 тыс.рублей реален к исполнению при условии улучшения качества администрирования доходов, активизации работы,

направленной на повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов и сокращение сложившейся недоимки в бюджет, проведения претензионной работы с неплательщиками, осуществления доступных мер взыскания задолженности; оптимизации существующей системы налоговых льгот.

В 2021 году на доходную часть бюджета окажут влияние меры поддержки организаций и индивидуальных предпринимателей, принятые в условиях ухудшения экономической ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в текущем году.

4. Бюджет города по расходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в суммах соответственно по годам 7 958 560,5 тыс.рублей, 10 151 010,4 тыс.рублей и 3 896 172,8 тыс.рублей обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, эффективного и экономного расходования бюджетных средств, сокращения расходов на обслуживание муниципального долга и его оптимизации.

Формирование расходов бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ города Волгодонска. В структуре расходов на долю муниципальных программ приходится в 2021 году – 97,8%, в 2022 году – 97,9% и в 2023 году – 93,5% от общего объема бюджетных ассигнований.

5. На 2021 год дефицит бюджета города Волгодонска запланирован в сумме 205 591,5 тыс.рублей, на 2022 и 2023 годы дефицит прогнозируется в размере 150 000,0 тыс.рублей ежегодно, что составляет соответственно 12,2%, 9,2% и 9,0% от планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Указанные значения не превышают ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (с учетом утверждения в 2021 году в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета).

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска на 1 января 2022 года установлен в сумме 600 000,0 тыс.рублей, на 1 января 2023 года в сумме 750 000,0 тыс.рублей, на 1 января 2024 года в сумме 900 000,0 тыс.рублей, что соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Проекта бюджета отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений составит в 2023 году 54,2% (предельное значение 50,0%), что свидетельствует о возникновении риска отнесения муниципального образования «Город Волгодонск» к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на 2021 год в сумме 32 111,0 тыс.рублей, на 2022 и 2023 годы – 36 254,3 тыс.рублей и 41 093,0 тыс.рублей соответственно, что не превышает ограничения, установленные статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

По результатам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счётная палата города Волгодонска предлагает использовать следующие подходы при составлении и исполнении бюджета города Волгодонска:

эффективное осуществление администрирования доходов местного бюджета, включающее в себя принятие мер по сокращению задолженности по налогам и сборам, повышению собираемости неналоговых доходов;

унификация требований, предъявляемых к расчетам и обоснованиям администраторов доходов прогнозных объемов поступлений, с учетом обособленного отражения в расчетах (при наличии) объемов налогооблагаемой базы, задолженности, выпадающих доходов, коэффициента собираемости и др.

На основании вышеизложенного **Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует Волгодонской городской Думе** рассмотреть проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на заседании Волгодонской городской Думы.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова