

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской
Думы «О бюджете города Волгодонска на 2022 год и на плановый период
2023 и 2024 годов»

29 ноября 2021 года

г.Волгодонск

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 (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 Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Проект бюджета) внесен Администрацией города Волгодонска в Волгодонскую городскую Думу (далее Дума) в срок, установленный статьей 28 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске. Перечень и содержание документов, представленных в Думу и полученных Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) 16.11.2021г. одновременно с проектом решения, соответствуют требованиями статьи 184.2 БК РФ и статье 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой учтена необходимость реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21 апреля 2021 года в части бюджетной политики, стратегических, национальных целей развития страны, ключевых приоритетов, определённых указами Президента РФ от 7 мая 2012 года («майскими» указами), от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21 июля 2020 года №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2020-2021 годах, основных направлений бюджетной и налоговой, долговой политики города Волгодонска на 2022-2024 годы¹, проекты паспортов муниципальных программ,

¹ Постановления Администрации города Волгодонска от 26.10.2021 № 2191 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2022-2024 годы», от 27.10.2021 №2212 «Об основных направлениях долговой политики города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

а также оценка ожидаемого исполнения бюджета города Волгодонска в 2021 году.

При подготовке Заключения использованы документы и информация, представленные Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление), Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИ города Волгодонска) 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.

Прогноз социально-экономического развития города Волгодонска на 2022-2024 годы

Бюджет города Волгодонска, согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, основан на прогнозе социально-экономического развития города Волгодонска на 2022-2024 годы, утверждённом постановлением Администрации города Волгодонска от 17.08.2021 №1591 (далее Прогноз СЭР). Прогнозирование осуществлялось в условиях неопределённости экономического развития, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции.

Согласно представленному прогнозу темпы роста основных экономических показателей в 2022-2024 годах составят:

- совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий (в сопоставимых ценах) – 102,7%, 103,0%, 105,4%;
- обрабатывающие производства (в сопоставимых ценах) – 103,7%, 103,4%, 109,1%;
- обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (в сопоставимых ценах) – 102,0%, 102,9%, 103,1%;
- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (в сопоставимых ценах) – 103,5%, 101,3%, 102,4%;
- продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в сопоставимых ценах) – 99,7%, 99,1%, 101,9%;
- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах) – 100,3%, 86,2%, 96,6%;
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (в сопоставимых ценах) – 100,32%, 100,45%, 100,49%;
- количество малых предприятий (с учетом микропредприятий), всего по состоянию на конец года (процентов к предыдущему году) – 106,9%, 101,0%, 101,0%;
- количество средних предприятий, всего по состоянию на конец года (процентов к предыдущему году) – 108,3%, 100,0%, 107,7%;
- оборот малых предприятий (в сопоставимых ценах) – 101,4%, 102,9%, 103,6%;
- оборот средних предприятий (темп в действующих ценах) – 106,1%, 109,8%, 103,2%;

- оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах) – 103,1%, 102,9%, 102,9%;
- оборот общественного питания (в сопоставимых ценах) – 103,5% ежегодно;
- фонд заработной платы (процентов к предыдущему году) – 106,5%, 107,0%, 107,0%;
- численность работников (процентов к предыдущему году) – 100,36%, 100,17%, 100,08%;
- среднемесячная начисленная заработная плата (процентов к предыдущему году) – 106,12%, 106,83%, 106,92%;
- прибыль прибыльных предприятий (темп роста в действующих ценах) – 107,0%, 106,5%, 107,5%.

Анализ представленного Прогноза СЭР показал, что, несмотря на действие негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение темпов роста к предыдущему году практически по всем показателям за исключением обработки древесины и производства изделий из дерева, продукции сельского хозяйства, индивидуального строительства, по которым прогнозируется снижение к оценке текущего года, а также по объему инвестиций (ожидаемое снижение в 2023 году к уровню 2022 года). В то же время в 2023 и 2024 годах предусматривается наращивание объемов деревообрабатывающего производства и индивидуального строительства к прогнозу 2022 года.

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 с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2022-2024 годы.

Основными приоритетами бюджетной политики являются обеспечение наполняемости местного бюджета собственными доходами, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации и проведение взвешенной долговой политики

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 объёмам аналогичных показателей в приложениях к нему:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2021г. ²	Проект бюджета		
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего	8 405 763,8	7 545 150,1	7 438 705,5	4 777 466,8
Налоговые доходы	1 550 588,3	1 589 596,2	1 656 083,1	1 731 504,3

² Решение Волгодонской городской Думы от 18.12.2020 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в ред. от 28.10.2021 №81 (далее уточнённый план)

1	2	3	4	5
Неналоговые доходы	265 970,7	241 338,0	197 756,8	193 327,9
Безвозмездные поступления	6 589 204,8	5 714 215,9	5 584 865,6	2 852 634,6
РАСХОДЫ, всего	9 043 134,8	7 774 177,3	7 515 705,5	4 810 466,8
из них (справочно)				
Программная часть	8 863 548,0	7 586 913,0	7 290 919,5	4 535 121,1
<i>в т.ч. дорожный фонд г.Волгодонска</i>	<i>3 221 077,6</i>	<i>2 523 891,3</i>	<i>2 465 676,7</i>	<i>166 348,4</i>
Непрограммные расходы	179 586,8	187 264,3	224 786,0	275 345,7
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>62 663,0</i>	<i>113 361,2</i>
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+), всего	-637 371,0	-229 027,2	-77 000,0	-33 000,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего				
Привлечение кредитов от кредитных организаций	230 000,0	330 000,0	427 000,0	363 000,0
Погашение кредитов от кредитных организаций	60 000,0	160 000,0	350 000,0	330 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	467 371,0	59 027,2	0,0	0,0

В Проекте бюджета города общий объем доходов на 2022 год запланирован ниже уровня уточнённого плана текущего года на 860 613,7 тыс.рублей (на 10,2%), в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается незначительный рост на 14 375,2 тыс.рублей (на 0,8%);

- по безвозмездным поступлениям снижение на 874 988,9 тыс.рублей (на 13,3%) при отсутствии полной информации об объеме безвозмездных поступлений в 2022 году из бюджетов других уровней.

В плановом периоде прогнозируется сокращение объема доходов в целом: в 2023 году к 2022 году – на 106 444,6 тыс.рублей (на 1,4 %), в 2024 году – со снижением к плану 2023 года на 2 661 238,7 тыс.рублей (на 35,8%).

В 2022-2024 годах по-прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты налога на доходы физических лиц и земельного налога.

Расходы бюджета на 2022 год планируются с уменьшением на 14,0% (на 1 268 957,5 тыс.рублей) к уточненному плану 2021 года с последующим сокращением в плановом 2023 году на 3,3% (на 258 471,8 тыс.рублей) и в 2024 году – на 36,0% (на 2 705 238,7 тыс.рублей).

Как и уточнённый план на 2021 год, Проект бюджета на 2022-2024 годы предполагает наличие дефицита бюджета, источниками финансирования которого планируется привлечение кредитов кредитных организаций (весь период) и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (в 2022 году).

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2022-2024 годах предусмотрено по 180,0 тыс.рублей ежегодно.

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

Формирование бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 году на долю программной части приходится 97,6% всего объема бюджетных ассигнований или 7 586 913,0 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 внутреннего 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

Прогноз поступления доходов в местный бюджет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в условиях действующего на день внесения Проекта бюджета в Волгодонскую городскую Думу налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ростовской области, муниципальных правовых актов в соответствии со статьей 174.1 БК РФ и классификацией доходов бюджетов Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н³.

Объем доходов бюджета города на 2022 год прогнозируется в сумме 7 545 150,1 тыс.рублей, что составляет 122,2% к отчёту за 2020 год, 89,8% к уточнённому плану на 2021 год и 91,3% к ожидаемому исполнению текущего года.

Объем доходов местного бюджета на 2023 год планируется в сумме 7 438 705,5 тыс.рублей, на 2024 год – 4 777 466,8 тыс.рублей.

Структура доходной части бюджета города на 2020-2024 годы:

Доходы	Отчет за 2020г.		Уточненный план на 2021г.		Ожидаемое исполнение за 2021г.		Проект бюджета на 2022г.	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Налоговые и неналоговые	1 732 360,9	28,1	1 816 559,0	21,6	1 816 559,0	22,0	1 830 934,2	24,3
Безвозмездные поступления	4 442 751,0	71,9	6 589 204,8	78,4	6 450 749,1	78,0	5 714 215,9	75,7
Итого:	6 175 111,9	100,0	8 405 763,8	100,0	8 267 308,1	100,0	7 545 150,1	100,0

тыс. рублей

Таким образом, в 2022 году, согласно Проекту бюджета, налоговые и неналоговые доходы местного бюджета превысят уточнённый план на 2021 год и ожидаемое исполнение за 2021 год на 14 375,2 тыс.рублей (на 0,8%).

В 2023 и 2024 годах налоговые и неналоговые доходы составят 1 853 839,9 тыс.рублей и 1 924 832,2 тыс.рублей соответственно.

Суммы межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов на 2022-2024 годы запланированы в объемах, предусмотренных

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции приказа от 11.06.2021 №78н)

проектом Областного закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Проект областного бюджета). Уточнение параметров местного бюджета будет осуществлено с учетом результатов рассмотрения Проекта областного бюджета Законодательным Собранием Ростовской области во втором чтении, а также в процессе исполнения областного и федерального бюджетов.

Налоговые и неналоговые доходы

Результаты сравнения первоначально запланированных и фактических показателей налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2016-2021 годах:

тыс.рублей

Годы	Первоначальный план	Фактические показатели (исполнение)	Отклонение фактических показателей от первоначального плана	Процент исполнения ⁴
2016	1 574 889,4	1 466 044,0	-108 845,4	93,1
2017	1 541 640,8	1 511 888,7	-29 752,1	98,1
2018	1 586 180,7	1 576 327,8	-9 852,9	99,4
2019	1 720 607,5	1 520 992,1	-199 615,4	88,4
2020	1 624 841,7	1 732 360,9	107 519,2	106,6
2021	1 758 250,9	1 816 559,0 ⁵	58 308,1	103,3

Налоговые и неналоговые доходы на 2022-2024 годы, как и в предыдущие годы, запланированы на основании данных, представленных главными администраторами доходов местного бюджета, которые производили прогнозный расчёт поступления доходов на основании разработанных и утвержденных ими методик прогнозирования поступления доходов в бюджет города.

В структуре доходов местного бюджета (без учёта безвозмездных поступлений) на 2022 год налоговые доходы составят 86,8%, неналоговые – 13,2%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2022 год запланированы в сумме 1 589 596,2 тыс.рублей, прирост к отчётным данным 2020 года составит 8,9% (или в сумме 129 495,6 тыс.рублей), к уточнённому плану 2021 года – 2,5% (или в сумме 39 007,9 тыс.рублей).

тыс. рублей

Наименование налогового дохода	Отчёт за 2020 год	Уточнённый план на 2021 год		Проект бюджета на 2022 год		Проект бюджета на 2022 год, в %	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	к отчёту 2020 года	к уточн. плану на 2021 год
1	2	3	4	5	6	7	8
НДФЛ ⁶	744 582,1	773 525,0	49,9	820 451,0	51,6	110,2	106,1
Акцизы	15 006,8	17 212,0	1,1	18 063,1	1,1	120,4	104,9
Налог, взимаемый с применением УСН ⁷	0,0	82 074,5	5,3	87 924,0	5,5	-	107,1

⁴ Отношение фактических поступлений к объёму налоговых и неналоговых доходов, предусмотренных первой редакцией решения о местном бюджете на очередной финансовый год

⁵ Оценка Финансового управления по состоянию на 01.11.2021г.

⁶ Налог на доходы физических лиц

1	2	3	4	5	6	7	8
ЕНВД ⁸	49 144,8	12 545,2	0,8	0,0	0,0	0,0	0,0
ЕСХН ⁹	10 998,0	16 940,6	1,1	11 876,0	0,8	108,0	70,1
ПСН ¹⁰	16 427,3	23 876,2	1,5	25 466,0	1,6	155,0	106,7
Налог на имущество физических лиц	63 373,2	65 717,3	4,2	67 818,0	4,3	107,0	103,2
Транспортный налог	149 694,7	144 986,9	9,4	144 617,0	9,1	96,6	99,7
Земельный налог	375 271,5	375 436,2	24,2	377 137,0	23,7	100,5	100,5
Госпошлина	35 602,2	38 274,4	2,5	36 244,1	2,3	101,8	94,7
Всего:	1 460 100,6	1 550 588,3	100,0	1 589 596,2	100,0	108,9	102,5

Основные источники налоговых поступлений в 2022 году, как видно из таблицы, – НДФЛ (51,6%), земельный (23,7%) и транспортный (9,1%) налоги.

По отношению к уточнённому плану на 2021 год наибольший рост доходов планируется по НДФЛ (на 46 926,0 тыс.рублей или на 6,1%).

Снижение поступлений прогнозируется по ЕСХН (на 5 064,6 тыс.рублей или на 29,9%), государственной пошлине (на 2 030,3 тыс.рублей или на 5,3%) и транспортному налогу (на 369,9 тыс.рублей или на 0,3%).

В плановом периоде ожидается прирост налоговых доходов к уровню предыдущего года: в 2023 году – на 66 486,9 тыс.рублей (на 4,2 %), в 2024 году – на 75 421,2 тыс.рублей (на 4,6%), в основном за счет поступлений НДФЛ.

Согласно пояснительной записке Финансового управления к Проекту бюджета (далее пояснительная записка к проекту) и приложений к ней прогноз поступлений налоговых доходов: НДФЛ, налога, взимаемого с применением УСН, ЕСХН, ПСН, налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов в местный бюджет на 2022-2024 годы был рассчитан главным администратором поступлений указанных налогов – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4) и представлен письмом от 18.08.2021 №07/22/14039@ в разрезе каждого доходного источника. Письмом от 08.11.2021 №07-22/1837@ представленные ранее расчёты были скорректированы администратором доходов в сторону увеличения по налогу, взимаемому с применением УСН, по НДФЛ, налогу на имущество физических лиц, земельному и транспортному налогам с организаций.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Прогноз поступлений по доходному источнику определен МРИ ФНС России №4 на 2022, 2023 и 2024 годы в объеме 784 307,0 тыс.рублей, 809 756,0 тыс.рублей и 830 205,0 тыс.рублей соответственно.

В Проекте бюджета указанные объемы поступлений скорректированы в сторону увеличения исходя из оценки исполнения прогноза доходов МРИ ФНС России №4 в 2021 году (771 353,0 тыс.рублей) и темпов роста НДФЛ в консолидируемый бюджет области в 2022, 2023 и 2024 годах (согласно пояснительной записке к разделу «Труд» Прогноза СЭР – 106,5%, 107,0% и 107,0% соответственно). Указанные темпы роста не применялись к НДФЛ в

⁷ Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения

⁸ Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (действие специального налогового режима прекращено с 01.01.2021г.)

⁹ Единый сельскохозяйственный налог

¹⁰ Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

части суммы налога, превышающей 650,0 тыс.рублей, исчисленной по ставке 15% с суммы налоговых баз, превышающей 5,0 млн.рублей (по 16 000,0 тыс.рублей ежегодно).

В результате поступления НДСЛ в 2022 году прогнозируются в размере 820 451,0 тыс.рублей, что превышает уровень исполнения за 2020 год на 10,2% (на 75 868,9 тыс.рублей) и уточнённый план на 2021 год на 6,1% (на 46 926,0 тыс.рублей).

В 2023 году налог запланирован в объеме 876 763,0 тыс.рублей, в 2024 году – 937 016,0 тыс.рублей (по 6,9% к прогнозу предыдущего года ежегодно).

Прогнозируется увеличение удельного веса НДСЛ в структуре налоговых доходов с 49,9% в 2021 году до 54,1% в 2024 году.

Согласно пояснительной записке к разделу «Труд» Прогноза СЭР в 2022-2024 годах удельный вес фонда заработной платы в общей сумме доходов для расчета налогового потенциала по НДСЛ составит 91,1%. Как отмечалось ранее, по отношению к оценке текущего года на 2022 год прогнозируется рост фонда заработной платы на 6,5%, среднемесячной заработной платы на 6,12% и увеличение численности работников (на 0,36%).

Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения

Поступление налога прогнозируется на 2022 год в сумме 87 924,0 тыс.рублей, что превышает уточненные плановые назначения 2021 года на 7,1% (на 5 849,5 тыс.рублей).

В плановом периоде поступления по налогу составят: в 2023 году – 92 752,0 тыс.рублей (темп роста к 2022 году – 105,5%), в 2024 году – 102 324,0 тыс.рублей (темп роста к 2023 году – 110,3%).

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Поступление ЕСХН запланировано на 2022 год в сумме 11 876,0 тыс.рублей с увеличением к уровню исполнения 2020 года на 8,0% (на 878,0 тыс.рублей) и ниже уточненного плана на 2021 год на 29,9% (на 5 064,6 тыс.рублей).. В плановом периоде 2023-2024 годов поступления по налогу составят 12 220,0 тыс.рублей и 12 587,0 тыс.рублей соответственно. Темп роста поступлений к предыдущему году составит в 2023 году 2,9%, в 2024 году – 3,0%.

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

Плановый объем поступлений по налогу на 2022 год рассчитан МРИ ФНС России №4 в сумме 25 466,0 тыс.рублей, что выше уровня исполнения 2020 года на 55,0% (на 9 038,7 тыс.рублей) и уточненного плана на 2021 год на 6,7% (на 1 589,8 тыс.рублей).

Прогноз поступлений на 2023 год составил 27 238,0 тыс.рублей (к 2022 году – 107,0%), на 2024 год – 29 156,0 тыс.рублей (к 2023 году – 107,0%).

Налог на имущество физических лиц

Согласно информации МРИ ФНС России №4 прогнозный объем налога на 2022 год составит 67 818,0 тыс.рублей, что выше уровня исполнения за 2020 год на 7,1% (на 4 444,8 тыс.рублей) и уточненного плана на 2021 год на 3,2% (на 2 100,7 тыс.рублей).

В плановом периоде поступления налога на имущество физлиц составят 68 361,0 тыс.рублей в 2023 году, 68 839,0 тыс.рублей – в 2024 году, темп роста поступлений к предыдущему году – 100,8% и 100,7% соответственно.

Транспортный налог

Поступления транспортного налога запланированы на 2022 год в сумме 144 617,0 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – в сумме 24 161,0 тыс.рублей, с физических лиц – 120 456,0 тыс.рублей. Прогноз ниже уровня исполнения за 2020 год на 3,4% (на 5 077,7 тыс.рублей) и уточненного плана на 2021 год – на 0,3% (на 369,9 тыс.рублей) в основном за счет налога с физических лиц.

Прогноз поступлений транспортного налога на 2023 год составил 145 155,0 тыс.рублей, на 2024 год – 145 694,0 тыс.рублей. Темп роста поступлений налога к предыдущему году в 2023-2024 годах составит 100,4% ежегодно.

Земельный налог

Поступление земельного налога прогнозируется МРИ ФНС России №4 на 2022 год в сумме 377 137,0 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – 310 782,0 тыс.рублей, налог с физических лиц – 66 355,0 тыс.рублей. Прогнозный показатель превышает уровень 2020 года на 0,5% (на 1 865,5 тыс.рублей) и выше уточненного плана на 2021 год на 0,5% (на 1 700,8 тыс.рублей).

В плановом периоде прогнозируется постепенное увеличение поступлений (в 2023 году – 379 135,0 тыс.рублей, в 2024 году – 381 153,0 тыс.рублей). Ожидаемый темп роста – 100,5% к уровню предыдущего года ежегодно.

Акцизы

Согласно приложению 5 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 2022 год и плановый период в размере 0,12878%, что на 0,00049 процентных пункта ниже норматива, установленного на текущий год.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты произведен Управлением Федерального казначейства по Ростовской области на 2022 год в размере 18 063,1 тыс.рублей, что превышает фактическое поступление 2020 года на 20,4% (на 3 056,3 тыс.рублей) и уточненный план на 2021 год на 4,9% (на 851,1 тыс.рублей). В 2023-2024 годах поступления акцизов составят 18 337,7 тыс.рублей (101,5% к 2022 году) и 18 470,4 тыс.рублей (100,7% к 2023 году) соответственно.

Государственная пошлина

В представленном Проекте бюджета поступление данного вида доходов запланировано с учётом предложений главных администраторов.

Общий прогноз поступлений государственной пошлины в 2022 году составит 36 244,1 тыс.рублей, что на 1,8% выше уровня исполнения за 2020 год

(на 641,9 тыс.рублей), но вместе с тем на 5,3% ниже уточненного плана на 2021 год (на 2 030,3 тыс.рублей).

тыс.рублей

Наименование администратора доходов	Отчёт за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2022 год, в %	
				к отчёту 2020 года	к уточн. плану на 2021 год
УФНС России по Ростовской области	23 419,3	23 999,5	23 810,0	101,7	99,2
ГУ МВД РФ по Ростовской области	788,5	1 682,8	955,2	121,1	56,8
Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области	11 045,8	12 228,5	11 094,9	100,4	90,7
Администрация города Волгодонска	348,6	363,6	384,0	110,2	105,6
Всего:	35 602,2	38 274,4	36 244,1	101,8	94,7

Налоговый потенциал государственной пошлины на 2023 год планируется в объёме 36 121,4 тыс.рублей, что составляет 99,7% к уровню 2022 года, на 2024 год – 36 264,9 тыс.рублей, что составляет 100,4% к уровню 2023 года.

Существенным потенциальным резервом увеличения доходной части бюджета города является сокращение совокупной задолженности по налогам, администрируемым УФНС России по Ростовской области.

Согласно Сведениям о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области¹¹ по состоянию на 01.11.2021г. общая сумма недоимки в бюджет города составила 65 676,8 тыс.рублей. Динамика недоимки за период с 01.11.2020г. по 01.11.2021г. (в сопоставимых условиях¹²) представлена в таблице:

тыс.рублей

Наименование налога	Недоимка по состоянию на 01.11.2020	Недоимка по состоянию на 01.01.2021	Недоимка по состоянию на 01.11.2021г.	
			сумма	% к уровню на 01.11.2020
НДФЛ	5 396,5	13 274,0	5 916,0	109,6
ПСН	597,5	310,1	592,5	99,2
ЕСХН	2,8	0,4	0,4	14,3
Налог, взимаемый с применением УСН	2 105,1	1 102,4	879,1	41,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 444,2	3 101,9	1 484,1	33,4
Налог на имущество физических лиц	11 620,1	23 294,2	12 428,2	107,0
Земельный налог с организаций	3 643,4	3 714,7	5 150,2	141,3
Земельный налог с физических лиц	11 482,8	30 643,6	13 263,1	115,5
Транспортный налог с организаций	719,8	754,8	955,4	132,7
Транспортный налог с физических лиц	28 668,4	51 618,7	25 007,8	87,2
ИТОГО:	68 680,6	127 814,8	65 676,8	95,6

¹¹ Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области из информационного ресурса ФНС России по Ростовской области

¹² Под сопоставимыми условиями понимается включение в анализируемые данные за 2020 год сумм задолженности по налогу, взимаемому с применением УСН, в установленном размере, равном 15,0% (поступает в бюджет города с 01.01.2021г., ранее поступал в областной бюджет)

Наибольшую долю недоимки на 01.11.2021г. составляет недоимка по имущественным налогам (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц) – 86,5%.

В целях обеспечения полного и стабильного поступления налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет налоговая политика города Волгодонска на 2022-2024 годы предусматривает развитие в городе патентной системы налогообложения, отмену неэффективных и невостребованных льгот по местным налогам, проведение мероприятий по выявлению юридических и физических лиц, осуществляющих на территории города деятельность без постановки на налоговый учет, по легализации «теневой» заработной платы, продолжение работы с налогоплательщиками, осуществления доступных мер взыскания задолженности и др.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2022 год запланированы в сумме 241 338,0 тыс.рублей, удельный вес в доходной части бюджета составит 13,2%. Снижение по отношению к уточненному плану на 2021 год составляет 9,3% (на 24 632,7 тыс.рублей).

Наименование неналогового дохода	Отчёт за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2022 год, в %	
				к отчёту 2020 года	к уточн. плану на 2021 год
Всего, из них:	272 260,3	265 970,7	241 338,0	88,6	90,7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	174 883,2	186 710,8	167 402,3	95,7	89,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 227,4	5 233,5	4 295,0	133,1	82,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 357,4	900,0	800,0	33,9	88,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70 154,6	63 798,5	62 691,5	89,4	98,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 671,4	8 264,8	6 149,2	70,9	74,4

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, предусмотренных Проектом бюджета на 2022 год, приходится на доходы от использования имущества (69,4%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (26,0%).

Ежегодное сокращение объема поступлений к уровню предыдущего года запланировано в плановом периоде: прогноз на 2023 год – 197 756,8 тыс.рублей, на 2024 год – 193 327,9 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Поступления в 2022 году запланированы в сумме 167 402,3 тыс.рублей, что меньше плановых назначений на 2021 год на 19 308,5 тыс.рублей (на 10,3%).

На 2023 год и 2024 годы прогноз по доходам составил 164 426,2 тыс.рублей и 165 540,4 тыс.рублей соответственно.

тыс. рублей

Наименование неналогового дохода	Отчёт за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2022 год, в %	
				к отчёту 2020 года	к уточн. плану на 2021 год
Доходы от использования имущества, всего (в сопоставимых условиях) ¹³ , в том числе:	187 857,0	186 710,8	167 402,3	89,1	89,7
доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, всего из них:	152 473,1	153 705,2	138 819,5	91,0	90,3
<i>за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</i>	<i>141 040,5</i>	<i>140 984,4</i>	<i>126 064,0</i>	<i>89,4</i>	<i>89,4</i>
<i>за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов</i>	<i>11 432,6</i>	<i>12 720,8</i>	<i>12 755,5</i>	<i>111,6</i>	<i>100,3</i>
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	14 395,4	15 451,7	12 410,9	86,2	80,3
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	2 168,6	2 472,9	990,5	45,7	40,1
прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	18 793,0	15 081,0	15 181,4	80,9	100,7

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества в 2022 году занимает арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды (82,9%).

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 2022 год в сумме 138 819,5 тыс.рублей, что на 9,7% или на 14 885,7 тыс.рублей ниже уточненного плана текущего года. В плановом периоде прогнозируется рост объема поступлений: в 2023 году – до 141 001,5 тыс.рублей (на 1,6% к прогнозу 2022 года), в 2024 году – до 146 656,0 тыс.рублей (на 4,0% к уровню 2022 года).

Согласно представленного Минимущества Ростовской области прогноза поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков,

¹³ Под сопоставимыми условиями понимается включение в сумму поступивших за 2020 год прочих доходов от использования имущества и прав платы за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, которая до 2021 года в соответствии с бюджетной классификацией РФ была отнесена к прочим неналоговым доходам

на 2022 год прогноз по городу Волгодонску составил 126 064,0 тыс.рублей. На плановый период расчет поступлений произведен на основе плана на 2022 год (за исключением объема поступлений от продажи права на заключение договоров аренды в сумме 3 240,0 тыс.рублей) с учетом прогнозируемого индекса потребительских цен (1,04)¹⁴: на 2023 год – 127 735,8 тыс.рублей, на 2024 год – 132 859,7 тыс.рублей.

Прогноз по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, произведен КУИ города Волгодонска исходя из расчета показателей неналогового потенциала на основе кадастровой стоимости арендуемых земельных участков по категориям земель с применением установленных ставок арендной платы по видам использования земель¹⁵ и прогнозируемого индекса потребительских цен: в 2022 году планируется к поступлению 12 755,5 тыс.рублей, в 2023 и 2024 годах – 13 265,7 тыс.рублей и 13 796,3 тыс.рублей соответственно.

Снижение доходов в 2022 году к плану текущего года обусловлено в основном тем, что в представленном КУИ города Волгодонска прогнозе поступления неналоговых доходов не планируется погашение недоимки прошлых лет по договорам аренды земельных участков (в расчете к проекту бюджета на 2021 год – 20 909,0 тыс.рублей), т.к. это не предусмотрено Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за КУИ города Волгодонска¹⁶.

По запросу Контрольно-счётной палаты в процессе подготовки настоящего заключения КУИ города Волгодонска предоставлена информация¹⁷, согласно которой по состоянию на 01.11.2021г. объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за земельные участки, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды составил:

по участкам, государственная собственность на которые не разграничена, – 110 497,0 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 66 944,5 тыс.рублей (за период с 01.11.2020г. увеличение на 10 264,9 тыс.рублей);

по участкам, находящимся в муниципальной собственности, – 8 243,6 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 2 467,9 тыс.рублей (за прошедший год рост на 1 217,8 тыс.рублей).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков), запланированы на 2022 год в сумме 12 410,9 тыс.рублей, что на 19,7% (на 3 040,8 тыс.рублей) меньше уточнённого плана 2021 года.

¹⁴ Распоряжение Правительства Ростовской области от 16.08.2021 №667 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2022-2024 годы»

¹⁵ 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» (в ред. от 06.07.2021)

¹⁶ Приказ КУИ города Волгодонска от 28.07.2016 №212 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска» (в ред. от 28.10.2021)

¹⁷ Письмо председателя КУИ города Волгодонска от 23.11.2021 №52.3.5.1-42/2340

Как следует из информации КУИ города Волгодонска¹⁸, прогнозируемое сокращение поступлений обусловлено реализацией преимущественного права на приобретение муниципального имущества путём выкупа арендаторами, являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства, а также расторжением договоров аренды в связи с неплатежеспособностью арендаторов в условиях ухудшения экономической ситуации.

Объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество (за исключением земельных участков) по состоянию на 01.11.2021г. составляет 9 100,1 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 7 836,3 тыс.рублей (за период с 01.11.2020г. сокращение на 1 343,0 тыс.рублей). Расчет прогнозируемых поступлений арендной платы произведён с учётом планируемой к погашению недоимки прошлых лет в сумме 100,0 тыс.рублей в 2022 году и по 50,0 тыс.рублей в 2023 и 2024 годах.

В плановом периоде прогнозируется сокращение поступлений арендной платы: на 2023 год – 10 207,7 тыс.рублей (82,2% к уровню 2022 года), на 2024 год – 8 501,0 тыс.рублей (83,3% к 2023 году).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (далее МУП) предусмотрены Проектом бюджета на 2022 год в сумме 990,5 тыс.рублей со снижением на 1 482,4 тыс.рублей (или на 59,9%) к уточненному плану текущего года. Перечисления прогнозируются от МУП «ВГЭС» в сумме 850,0 тыс.рублей, МУП «Водоканал» в сумме 140,5 тыс.рублей.

На 2023 год планируется к поступлению 1 052,3 тыс.рублей (из них МУП «ВГЭС» – 900,0 тыс.рублей, МУП «Водоканал» – 152,3 тыс.рублей), на 2024 год – 1 170,0 тыс.рублей (из них МУП «ВГЭС» – 1 000,0 тыс.рублей, МУП «Водоканал» – 170,0 тыс.рублей).

Поступление доходов от МУП «ВГЭС» прогнозируется на 2022-2024 годы ежегодно в виде части дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт по результатам предыдущего финансового года

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, предусмотрены на 2022 год в сумме 15 181,4 тыс.рублей, что на 0,7% (на 100,4 тыс.рублей) выше планового показателя на 2021 год. Прочие доходы включают в себя:

1) прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, в виде платы за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда.

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов¹⁹,

¹⁸ Письмо председателя КУИ города Волгодонска от 23.11.2021 №52.3.5.1-42/2340

¹⁹ Распоряжение Администрации города Волгодонска от 02.11.2020 №290 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов местного бюджета» (ред. от 27.10.2021г.)

расчет прогнозных значений произведен МКУ «ДС» исходя из фактического поступления доходов от использования имущества в отчетном году – по 2 893,4 тыс.рублей на очередной финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов. По сравнению с уточненным планом 2021 года прогнозный показатель уменьшен на 84,6 тыс.рублей;

2) плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – на 2022 год в сумме 2 040,0 тыс.рублей, что превышает уточненный план на 2021 год в 1,6 раза (на 769,5 тыс.рублей).

В плановом периоде прогнозируется рост объема поступлений: в 2023 году – до 2 150,0 тыс.рублей (105,4% к прогнозу 2022 года), в 2024 году – до 2 300,0 тыс.рублей (107,0% к уровню 2023 года).

Увеличение доходов обусловлено, как следует из информации КУИ города Волгодонска к прогнозу поступления неналоговых доходов (представлена в составе материалов к Проекту бюджета), тем, что в первом полугодии текущего года демонтировано более 170 рекламных конструкций, освобожденные места будут выставлены на аукцион. Во втором полугодии 2021 года ожидается проведение 2 аукционов, по результатам которых предполагается заключение 15 договоров. Количество действующих договоров по состоянию на 01.07.2021г. – 46;

3) плата по договорам на установку и эксплуатацию нестационарного торгового объекта (далее НТО) – на 2022 год в сумме 10 248,0 тыс.рублей, что ниже показателя уточненного плана на 2021 год на 5,4% (на 584,5 тыс.рублей). На 2023 год планируется к поступлению 7 121,3 тыс.рублей (69,5% к уровню 2022 года), на 2024 год – 4 020,0 тыс.рублей (56,5% к уровню 2023 года).

Согласно информации КУИ города Волгодонска к прогнозу поступления неналоговых доходов расчёт платы произведён исходя из количества действующих договоров (по состоянию на 01.07.2021г. – 145) и сроков их действия. Снижение прогнозных показателей обусловлено тем, что в 2022 году оканчивается срок действия 9 договоров, в 2023 и 2024 годах – 44 и 42 договоров соответственно.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на 2022 год в сумме 4 295,0 тыс.рублей, что меньше уточненных плановых назначений 2021 года на 17,9% (на 938,5 тыс.рублей), в том числе:

плата за размещение отходов производства – 1 875,1 тыс.рублей;

плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 1 675,6 тыс.рублей;

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 534,8 тыс.рублей;

плата за размещение твердых коммунальных отходов – 209,5 тыс.рублей.

Показатели для оценки неналогового потенциала доведены главным администратором доходов Межрегиональным управлением Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия с ежегодным приростом к уровню предыдущего года в размере 4,0%. В результате в 2023 году планируется получить 4 466,8 тыс.рублей, в 2024 году – 4 645,5 тыс.рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов запланированы в

размере 800,0 тыс.рублей ежегодно, что составляет 88,9% к уточнённому плану 2021 года (900,0 тыс.рублей).

Прогноз поступлений произведён МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» исходя из фактического поступления доходов от оказания платных услуг в отчётном году (2020 год – 771,7 тыс.рублей), что соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2022 год в объеме 62 691,5 тыс.рублей, что на 1,7% (на 1 107,0 тыс.рублей) ниже показателя уточнённого плана на 2021 год.

Наименование неналогового дохода	Отчёт за 2020 год	Уточненный план на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2022 год, в %	
				к отчёту 2020 года	к уточн. плану на 2021 год
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего из них:	70 154,6	63 798,5	62 691,5	89,4	98,3
доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	51 558,4	56 069,4	57 991,5	112,5	103,4
доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов	374,3	132,2	0,0	0,0	0,0
плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	7 551,0	3 615,0	3 000,0	39,7	83,0
доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов	10 663,3	2 865,0	1 700,0	15,9	59,3
доходы от продажи квартир	7,6	1 116,9	0,0	0,0	0,0

Прогноз поступления в 2022 году средств от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, произведён КУИ города Волгодонска исходя из планируемых к заключению договоров выкупа земельных участков общей площадью 72 500 м², в том числе:

собственникам расположенных на них зданий, сооружений исходя из кратности ставки земельного налога, – 25 000,0 м² (планируемый объём поступлений от продаж – 10 416,1 тыс.рублей);

по результатам рыночной стоимости и торгов – 47 500,0 м² (планируемый объём поступлений от продаж – 47 575,4 тыс.рублей).

На 2023 год прогноз составляет 19 832,0 тыс.рублей (40 000,0 м²), на 2024 год – 14 832,0 тыс.рублей (35 000,0 м²).

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных

участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируется на 2022 год в сумме 3 000,0 тыс.рублей с сокращением к уточнённому плану текущего года на 615,0 тыс.рублей (на 17,0%). Объем платы на 2023 и 2024 годы ожидается в размере 1 070,0 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, прогнозируются на 2022 год в сумме 1 700,0 тыс.рублей в виде ежемесячных поступлений по договорам купли-продажи муниципального имущества, приобретаемого в рассрочку арендаторами при реализации ими преимущественного права выкупа арендованного имущества, как субъектами малого предпринимательства. На 2023 год планируется к поступлению 1 100,0 тыс.рублей, на 2024 год – 300,0 тыс.рублей.

Как следует из проекта Прогнозного плана приватизации²⁰ планируется приватизировать один имущественный комплекс на земельном участке (мастерские) по адресу: г.Волгодонск, ул.Думенко, 17 во II-IV квартале 2022 года. В связи с тем, что оценочные мероприятия в отношении объекта не проводились, доходы от приватизации муниципального имущества на 2022 год, а также на 2023-2024 годы не планируются.

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление средств в погашение штрафов, санкций и возмещения ущерба в 2022 году запланировано в сумме 6 149,2 тыс.рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 25,6% (на 2 115,6 тыс.рублей) и фактических поступлений 2020 года на 29,1% (на 2 522,2 тыс.рублей).

Прогноз поступлений на 2022-2024 годы предусмотрен на уровне данных главных администраторов доходов местного бюджета. На плановый период доходы предусмотрены в следующих объёмах: на 2023 год – 6 061,8 тыс.рублей (98,6% к уровню 2022 года), на 2024 год – 6 140,0 тыс.рублей (101,3% к 2023 году).

Наибольший объем поступлений (2 000,0 тыс.рублей) прогнозируется в 2022 году по платежам, уплачиваемым в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год запланирован в сумме 5 714 215,9 тыс.рублей со снижением к уточненным плановым назначениям 2021 года на 874 988,9 тыс.рублей (на 13,3%), к ожидаемому исполнению текущего года – на 736 533,2 тыс.рублей (на 11,4%), что обусловлено сокращением объёма иных межбюджетных трансфертов на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская.

²⁰ Проект решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2022 год и основных направлений приватизации муниципального имущества на 2023-2024 годы»

тыс.рублей

Наименование	Уточненный план 2021г.	Проект на 2022г.	Изменение проекта 2022г. к уточненному плану 2021г.		Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
			сумма	%		
Безвозмездные поступления, всего из них:	6 589 204,8	5 714 215,9	-874 988,9	-13,3	5 584 865,6	2 852 634,6
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	662 602,7	645 387,9	-17 214,8	-2,6	503 861,5	71 630,5
субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	2 708 907,2	2 713 304,8	4 397,6	0,2	2 726 480,9	2 726 480,9
иные межбюджетные трансферты	3 156 379,1	2 355 523,2	-800 855,9	-25,4	2 354 523,2	54 523,2
прочие безвозмездные поступления	61 315,8	0,0	-61 315,8	0,0	0,0	0,0

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

тыс.рублей

Направление расходования	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
1	2	3	4
на строительство и реконструкцию объектов образования	354 845,4	0,0	0,0
на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих образование в муниципальных образовательных организациях	74 974,8	67 655,3	11 501,4
на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения: - оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием - капитальный ремонт объектов недвижимого имущества медицинских организаций	68 602,7 15 990,0	56 666,8 267 270,0	0,0 7 508,3
на реализацию программ формирования современной городской среды (в части благоустройства общественных территорий)	60 000,0	60 000,0	894,2
на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений	31 414,7	36 345,2	0,0
на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений здравоохранения	15 913,6	0,0	0,0
на обеспечение жильем молодых семей	7 461,6	7 211,7	4 640,4
на организацию отдыха детей в каникулярное время	6 784,0	7 055,4	7 337,6
на государственную поддержку отрасли культуры	6 690,2	0,0	0,0
на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию»	1 412,1	1 438,4	0,0
на обеспечение уровня финансирования спортивных школ в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	683,5	0,0	925,7
на приобретение компьютерной техники органам социальной защиты населения	396,6	0,0	0,0
на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг	172,9	172,9	186,8
на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг	45,8	45,8	47,3
на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги	0,0	0,0	33 439,8
на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта для муниципальных учреждений здравоохранения	0,0	0,0	3 290,4

1	2	3	4
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	0,0	0,0	1 455,2
на приобретение основных средств для муниципальных учреждений культуры	0,0	0,0	403,4
Всего:	645 387,9	503 861,5	71 630,5

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

тыс.рублей			
Наименование раздела	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
01 «Общегосударственные расходы»	7 154,1	7 181,6	7 181,6
04 «Национальная экономика»	229,2	229,2	229,2
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	2,0	2,0	2,0
07 «Образование»	1 168 605,8	1 169 845,7	1 169 845,7
09 «Здравоохранение»	23 305,1	23 305,1	23 305,1
10 «Социальная политика»	1 514 008,6	1 525 917,3	1 525 917,3
Всего:	2 713 304,8	2 726 480,9	2 726 480,9

Иные межбюджетные трансферты запланированы на следующие цели:

тыс.рублей			
Направление расходования	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
на финансовое обеспечение дорожной деятельности	2 300 000,0	2 300 000,0	0,0
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	48 278,2	48 278,2	48 278,2
на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления	6 245,0	6 245,0	6 245,0
на создание виртуальных концертных залов	1 000,0	0,0	0,0
Всего:	2 355 523,2	2 354 523,2	54 523,2

Расходы бюджета города Волгодонска

Объем бюджетных ассигнований на 2022 год запланирован в сумме 7 774 177,3 тыс.рублей со снижением к показателям текущего года: к уточненному плану – на 1 268 957,5 тыс.рублей (на 14,0%), к ожидаемому исполнению – на 1 137 457,5 тыс.рублей (на 12,8%). В плановом периоде прогнозные показатели по расходам бюджета города составляют в 2023 году – 7 515 705,5 тыс.рублей (с сокращением к плану 2022 года на 258471,8 тыс.рублей или на 3,3%), в 2024 году – 4 810 466,8 тыс.рублей (со снижением к плану 2023 года на 2 705 238,7 тыс.рублей или на 36,0%).

Ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования на 2022-2024 годы предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля расходов в 2022 году приходится на Администрацию города Волгодонска (43,9%), Управление образования г.Волгодонска (27,3%) и Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска (19,0%).

Бюджетные ассигнования запланированы по 11 разделам классификации расходов бюджетов, при этом наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» (33,2%), «Национальная экономика» (32,7%) и «Социальная политика» (20,0%).

тыс.рублей

Наименование раздела	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
01 Общегосударственные вопросы	285 628,5	289 817,4	327 509,8	378 087,3	4 188,9	1,5
02 Национальная оборона	95,0	0,0	0,0	0,0	-95,0	0,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 960,8	29 736,1	27 540,3	27 540,3	775,3	2,7
04 Национальная экономика	3 241 235,1	2 542 466,0	2 466 955,0	167 626,7	-698 769,1	-21,6
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	591 885,8	274 790,5	245 531,6	192 960,7	-317 095,3	-53,2
06 Охрана окружающей среды	389 923,4	0,0	0,0	0,0	-389 923,4	0,0
07 Образование	2 266 042,2	2 579 667,7	2 151 647,4	2 060 365,1	313 625,5	13,8
08 Культура, кинематография	208 266,3	192 432,0	181 894,6	180 249,0	-15 834,3	-7,6
09 Здравоохранение	231 218,5	161 184,1	378 848,0	58 592,1	-70 034,4	-30,3
10 Социальная политика	1 521 319,6	1 555 192,4	1 566 063,3	1 563 492,0	33 872,8	2,2
11 Физическая культура и спорт	258 448,8	108 022,2	101 634,0	102 841,0	-150 426,6	-58,2
12 Средства массовой информации	1 674,9	1 674,9	0,0	0,0	0,0	0,0
13 Обслуживание муниципального долга	18 435,9	39 194,0	68 081,5	78 712,6	20 758,1	112,6
Всего:	9 043 134,8	7 774 177,3	7 515 705,5	4 810 466,8	-1 268 957,5	-14,0

В структуре расходов в 2022 году наибольший удельный вес приходится на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 35,1%.

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	379 381,0	4,9
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	435 892,8	5,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 408 238,8	18,1
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	2 731 548,4	35,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	600	2 695 382,1	34,7
Обслуживание муниципального долга	700	39 194,0	0,5
Иные бюджетные ассигнования	800	84 540,2	1,1
Всего:		7 774 177,3	100,0

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 почётным гражданам города Волгодонска») прогнозируются в 2022-2024 годах в объеме 180,0 тыс.рублей ежегодно.

Приложением 8 к Проекту бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из областного бюджета: по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9» на 2022 год

378 300,0 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета – 354 845,4 тыс.рублей, местного бюджета – 23 454,6 тыс.рублей.

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 2022 году и плановом периоде средства в размере прогнозируемого объема следующих доходов бюджета²¹:

Наименование дохода	тыс.рублей		
	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
Поступления в виде межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	2 300 000,0	2 300 000,0	0,0
Транспортный налог	144 617,0	145 155,0	145 694,0
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, ...	18 063,1	18 337,7	18 470,4
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	184,0	184,0	184,0
Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	2 000,0	2 000,0	2 000,0
Всего:	2 464 864,1	2 465 676,7	166 348,4

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования Дорожного фонда планируется направлять:

на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская (в 2022-2023 годах);

на строительство (в 2022-2023 годах), капитальный ремонт (в 2022 году), ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (2022-2024 годах);

на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (2022-2024 годах).

Расходы муниципального дорожного фонда прогнозируются в 2022 году с учётом остатка бюджетных ассигнований, не использованных в текущем финансовом году, в 2023-2024 годах – в объёме поступлений.

Структура бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, сформированного с использованием программно-целевого подхода, представлена в таблице:

	Наименование расходов	тыс. рублей			
		Проект на 2022г.		Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
		сумма	уд.вес, %		
1	2	3	4	5	6
	Расходы местного бюджета, всего, из них	7 774 177,3	100,0	7 515 705,5	4 810 466,8
1.	Расходы на реализацию муниципальных программ	7 586 913,0	97,6	7 290 919,5	4 535 121,1
2.	Непрограммные расходы, всего,	187 264,3	2,4	224 786,0	275 345,7

²¹ В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска»

1	2	3	4	5	6
	в том числе:				
2.1	Обеспечение деятельности Администрации города	112 268,4	1,4	108 470,0	108 470,0
2.2	Обеспечение деятельности Думы	31 178,0	0,4	30 924,6	30 924,6
2.3	Обеспечение деятельности КСП	8 386,3	0,1	8 244,9	8 244,9
2.4	Резервный фонд Администрации города ²²	5 000,0	0,1	5 000,0	5 000,0
2.5	Иные непрограммные мероприятия	30 431,6	0,4	72 146,5	122 706,2

Проектом бюджета предусмотрены следующие расходы на непрограммные направления деятельности:

✓ резерв на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов, в 2021 году в сумме 20 331,1 тыс.рублей, в том числе:

на разработку проектной документации по капитальному ремонту поликлинического отделения №1 МУЗ «Детская городская больница» (ул.Советская, 47) и МУЗ «Городская поликлиника №3» – 3 665,8 тыс.рублей;

на проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в образовательных учреждениях – 2 401,1 тыс.рублей;

на приобретение медицинского оборудования МУЗ «Стоматологическая поликлиника» (ул.Пионерская, 101) – 1 148,1 тыс.рублей;

на мероприятия по адаптации МУК «ЦБС», МБУ ДО Детская школа искусств для инвалидов и других маломобильных групп населения – 567,0 тыс.рублей и др.

✓ средства, зарезервированные для получения финансовой поддержки из областного бюджета на реализацию 6 инициативных проектов ежегодно, исходя из максимального объема субсидии из областного бюджета на 1 проект (2 000,0 тыс.рублей)²³ и требований к уровню софинансирования субсидий местных бюджетов²⁴: 2022 год – 3 139,2 тыс.рублей, 2023 и 2024 годы – по 2 863,2 тыс.рублей;

✓ средства на обеспечение деятельности Отдела ЗАГС: 2022 год – 6 655,9 тыс.рублей, 2023 и 2024 годы – по 6 481,8 тыс.рублей;

✓ условно утвержденные (не распределенные) расходы бюджета города в соответствии со статьёй 184.1 БК РФ: на 2023 год – 62 663,0 тыс.рублей, на 2024 год – 113 361,2 тыс.рублей;

✓ расходы на отбор проб воды с проведением анализов по показателям централизованного водоснабжения в сумме 237,4 тыс.рублей в 2022 году и 138,5 тыс.рублей – в 2023 году;

²² 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»

²³ Областной закон Ростовской области от 01.08.2019 №178-ЗС «Об инициативных проектах», постановление Правительства Ростовской области от 05.04.2021 №280 «О некоторых мерах по реализации Областного закона от 01.08.2019 №178-ЗС»

²⁴ Постановление Правительства Ростовской области от 28.12.2011 №302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения»

✓ расходы на проведение топографической съемки многоконтурного земельного участка в сумме 68,0 тыс.рублей в 2022 году.

В целях исполнения Указа Президента РФ от 07.05.2018 №204²⁵ Проектом бюджета предусмотрены средства на реализацию 5 региональных проектов, входящих в состав 3 национальных проектов:

тыс.рублей				
Наименование национального проекта	Наименование регионального проекта	Проект на 2022г.	Проект на 2023г.	Проект на 2024г.
Культура	Культурная среда	7 398,4	335,1	748,9
	Цифровая среда	1 000,0	0,0	0,0
Демография	Финансовая поддержка семей при рождении детей	224 045,7	217 807,9	217 807,9
	Старшее поколение	6 348,1	6 348,1	6 348,1
Жилье и городская среда	Формирование комфортной городской среды	60 393,7	60 364,6	894,2
Всего:		299 185,9	284 855,7	225 799,1

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ, предусмотренных Перечнем муниципальных программ города Волгодонска²⁶. Все программы приняты с учётом Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Волгодонска²⁷.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2022 году составит 7 586 913,0 тыс.рублей или 97,6% от общей суммы расходов местного бюджета, в 2023 году – 7 290 919,5 тыс.рублей, в 2024 году – 4 535 121,1 тыс.рублей.

Объем и структура программных расходов местного бюджета в 2021-2024 годах представлены в таблице:

тыс.рублей						
	Наименование муниципальной программы	Уточненный план на 2021г.	Проект бюджета			2022г. к 2021г., %
			на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Развитие культуры в городе Волгодонске	302 516,1	301 855,9	273 352,0	272 087,6	99,8
2	Молодежная политика и социальная активность Волгодонска	5 570,3	5 214,1	5 214,1	5 214,1	93,6
3	Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске	6 828,0	6 932,1	6 932,1	6 932,1	101,5
4	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	258 165,8	108 052,2	101 664,0	102 871,0	41,9
5	Развитие здравоохранения города Волгодонска	231 768,6	161 234,1	378 898,0	58 642,1	69,6
6	Развитие образования в городе Волгодонске	2 212 330,7	2 502 930,8	2 092 630,5	2 000 967,0	113,1
7	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	28 974,9	29 749,9	27 554,4	27 554,4	102,7

²⁵ Указ Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»

²⁶ Распоряжение Администрации города Волгодонска от 06.05.2019 №141 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Волгодонска»

²⁷ Постановление Администрации города Волгодонска от 06.06.2018 №1348 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Волгодонска»

1	2	3	4	5	6	7
8	Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 422 862,8	1 473 655,8	1 485 301,1	1 485 301,1	103,6
9	Муниципальная политика	1 633,5	738,7	738,7	738,7	45,2
10	Управление муниципальными финансами	36 798,3	57 216,2	85 906,6	96 537,7	155,5
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	3 142,5	1 353,6	703,0	703,0	43,1
12	Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска	48 877,9	39 784,8	37 758,1	35 186,8	81,4
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	380 828,1	44 992,4	33 778,3	62 472,6	11,8
14	Благоустроенный город	596 722,6	174 057,4	153 473,4	131 678,6	29,2
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	3 233 889,8	2 537 241,3	2 465 676,7	166 348,4	78,5
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	5 258,4	60 393,7	60 364,6	894,2	в 11,5 раза
17	Управление муниципальным имуществом	87 379,7	81 510,0	80 973,9	80 991,7	93,3
	Всего:	8 863 548,0	7 586 913,0	7 290 919,5	4 535 121,1	85,6
	<i>в том числе муниципальные программы социальной направленности</i>	<i>4 482 092,2</i>	<i>4 592 727,7</i>	<i>4 374 817,8</i>	<i>3 960 269,7</i>	<i>102,5</i>

Объём расходов в 2022 году меньше уточненного плана текущего года на 1 276 635,0 тыс.рублей (на 14,4%), доля программных расходов в общем объеме расходной части бюджета сократилась на 0,4 процентных пункта.

В 2022 году наибольший удельный вес бюджетных ассигнований программной части бюджета приходится на муниципальные программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (33,4%) и «Развитие образования в городе Волгодонске» (33,0%).

Наименьший удельный вес в Проекте бюджета на 2022 год составляют расходы на муниципальные программы «Муниципальная политика» (0,01%), «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» (0,02%), «Молодежная политика и социальная активность Волгодонска» (0,07%), «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске» (0,09%).

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	– 1 880 080,4 тыс.рублей (24,8%);
областной бюджет	– 2 529 833,0 тыс.рублей (33,3%);
федеральный бюджет	– 3 176 999,6 тыс.рублей (41,9%).

МП «Развитие культуры в городе Волгодонске»

Проектом бюджета на 2022 год объём средств на реализацию мероприятий программы предусмотрен в сумме 301 855,9 тыс.рублей (в том числе средства федерального бюджета – 6 552,9 тыс.рублей, средства областного бюджета – 1 137,3 тыс.рублей) со снижением к уточненному плану текущего года на 0,2% (на 660,2 тыс.рублей).

В расходах МП наибольший удельный вес в 2022 году занимает подпрограмма «Развитие культуры и искусства» (60,2%).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Развитие культуры и искусства	197 433,4	181 858,0	171 484,5	169 838,9	-15 575,4	-7,9
Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства	94 171,1	109 371,3	91 375,8	91 757,0	15 200,2	+16,1
Обеспечение реализации МП	10 911,6	10 626,6	10 491,7	10 491,7	-285,0	-2,6
Всего на реализацию МП:	302 516,1	301 855,9	273 352,0	272 087,6	-660,2	-0,2
из них за счет межбюджетных трансфертов	23 945,8	7 690,2	0,0	1 858,6	-16 255,6	-67,9

Как и в текущем году, Проектом бюджета предусмотрено финансирование в 2022 году следующих расходов:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями (280 823,2 тыс.рублей);

расходы на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в части оснащения музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами МБУ ДО ДМШ им. Д.Д. Шостаковича; МБУ ДО ДШИ; МБУ ДО ДМШ им. С.В. Рахманинова (7 063,3 тыс.рублей, все уровни бюджетов);

на капитальный ремонт кровли МБУ ДМШ им. Д.Д.Шостаковича на условиях софинансирования (1 070,6 тыс.рублей, местный бюджет);

на создание виртуального концертного зала МБУ ДМШ им. Д.Д.Шостаковича в рамках регионального проекта «Цифровая культура» (1 000,0 тыс.рублей, федеральный бюджет);

на софинансирование создания модельных муниципальных библиотек, приобретение компьютерного оборудования (464,3 тыс.рублей, местный бюджет);

на комплектование книжных фондов библиотек (370,8 тыс.рублей, местный бюджет);

на приобретение комплекта механики сцены МАУК Волгодонский молодежный драматический театр на условиях софинансирования (277,2 тыс.рублей, местный бюджет);

на софинансирование капитального ремонта электрооборудования здания МАУК «ДК Октябрь» (159,9 тыс.рублей, местный бюджет).

Расходы на обеспечение реализации муниципальной программы составят 10 626,6 тыс.рублей, в том числе на финансирование деятельности Отдела культуры г.Волгодонска, на премии главы Администрации города Волгодонска работникам учреждений культуры и дополнительного образования детей сферы культуры, на ежегодные разовые выплаты мастерам народной культуры.

В 2023 году расходы на реализацию программных мероприятий прогнозируются в сумме 273 352,0 тыс.рублей (90,6% к уровню 2022 года), в том числе на софинансирование к средствам областного бюджета на проектные и изыскательские работы на объект «Реконструкция. Перепрофилирование здания «Дом творчества и ремесел «Радуга» в здание «Волгодонский молодежный драматический театр на 200 мест» по адресу: Ростовская область, г.Волгодонск, ул.Ленина,28» (3 741,2 тыс.рублей).

В 2024 году объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 272 087,6 тыс.рублей (99,5% к уровню 2023 года), в том числе 2 308,9 тыс.рублей на комплектование книжных фондов библиотек (местный и областной бюджеты).

Доля МП в общем объеме программных расходов бюджета на 2022 год составляет 4,0%.

МП «Молодежная политика и социальная активность»

На 2022 год на реализацию мероприятий программы Проектом бюджета предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 5 214,1 тыс.рублей с сокращением к плану текущего года на 356,2 тыс.рублей (на 8,4%).

Бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета предусмотрены:

на финансовое обеспечение деятельности МБУ «ЦОО «Ивушка» (4 244,1 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 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования предусмотрены на уровне 2022 года.

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

Проектом бюджета ассигнования на муниципальную программу на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены в сумме 6 932,1 тыс.рублей ежегодно, что превышает уточнённый план 2021 года на 1,5% (на 104,1 тыс.рублей).

Основной объём средств предусмотрен в рамках подпрограммы «Поддержка казачьих обществ в городе Волгодонске» – 6 745,0 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета 6 245,0 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 2022 году Проектом бюджета на реализацию программных мероприятий предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 108 052,2 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 683,5 тыс.рублей) с сокращением к аналогичным расходам текущего года на 150 113,6 тыс.рублей (на 58,1%).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
1 Развитие физической культуры и массового спорта	176 291,6	24 594,0	22 079,6	22 079,6	-151 697,6	-86,0
2. Развитие системы подготовки спортивного резерва	75 090,1	76 609,3	72 798,5	74 005,5	1 519,2	+2,0
3. Обеспечение реализации МП	6 784,1	6 848,9	6 785,9	6 785,9	64,8	+1,0
Всего на реализацию МП:	258 165,8	108 052,2	101 664,0	102 871,0	-150 113,6	-58,1
из них за счет межбюджетных трансфертов	87 283,6	683,5	0,0	925,7	-86 600,1	-99,2

Отклонение в основном обусловлено тем, что на 2021 год запланированы расходы, связанные со строительством «Центра единоборств», приобретением и монтажом комплекта спортивного покрытия и оборудования для многофункциональной площадки, реализацией инициативного проекта «Устройство поливочной системы футбольного поля стадиона «Труд».

На 2022 год предусмотрено финансирование следующих расходов:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями (98 496,2 тыс.рублей), в том числе: оказание физкультурно-оздоровительных и спортивных услуг для населения города, организация и проведение спортивных мероприятий в рамках ГТО (16 743,9 тыс.рублей);

- организация и проведение в соответствии с календарным планом официальных, а также внутришкольных физкультурных и спортивных мероприятий (6 326,1 тыс.рублей);

- проведение физкультурных мероприятий в микрорайонах города (500,0 тыс.рублей) и др.;

- на обеспечение уровня финансирования муниципальных бюджетных учреждений (МБУ СШОР №2,3, МБУ СШ №5), осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов (1 670,7 тыс.рублей, средства местного и областного бюджетов);

- на приобретение спортивного инвентаря для работы в микрорайонах города (200,0 тыс.рублей);

- на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска (6 848,9 тыс.рублей).

Доля МП в общем объеме программных расходов бюджета на 2022 год составит 1,4%.

МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска»

Объем средств на реализацию МП в 2022 году предусмотрен в сумме 161 234,1 тыс.рублей (в том числе средства федерального бюджета – 81 851,9 тыс.рублей, областного – 41 959,5 тыс.рублей), что ниже уровня уточненного плана текущего года на 30,4% (на 70 534,5 тыс.рублей).

Наибольший удельный вес в расходах на 2022 год занимает подпрограмма «Совершенствование системы оказания медицинской помощи населению города» (63,3%).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Совершенствование системы оказания медицинской помощи населению города	171 113,9	102 071,8	341 039,5	20 783,6	-69 042,1	-40,3
Оказание паллиативной помощи	46 746,2	45 625,8	24 450,1	24 450,1	-1 120,4	-2,4
Обеспечение реализации муниципальной программы	13 908,5	13 536,5	13 408,4	13 408,4	-372,0	-2,7
Всего на реализацию МП:	231 768,6	161 234,1	378 898,0	58 642,1	-70 534,5	-30,4
из них за счет межбюджетных трансфертов	184 860,8	123 811,4	347 241,9	34 103,8	-61 049,4	-33,0

На средства областного и федерального бюджетов приходится основной объем (86,6%) сокращения бюджетных ассигнований к уровню 2021 года, в котором межбюджетные трансферты планируются и направляются на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским работникам.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрено финансирование следующих расходов:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями (26 315,7 тыс.рублей);

оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием (68 602,7 тыс.рублей, федеральный и областной бюджеты);

на капитальный ремонт отделения паллиативной медицинской помощи МУЗ «ГБСМП» (21 175,7 тыс.рублей, областной и местный бюджеты);

на капитальный ремонт МУЗ «ГП №3» (15 990,0 тыс.рублей, федеральный и областной бюджеты);

расходы на создание условий для привлечения в учреждения здравоохранения города врачей-специалистов (9 292,4 тыс.рублей);

на закупку туберкулина для проведения туберкулинодиагностики детям (3 357,9 тыс.рублей);

на содержание дополнительного медицинского персонала в учреждениях образования (2 963,2 тыс.рублей);

на обеспечение деятельности Управления здравоохранения г.Волгодонска (13 536,5 тыс.рублей).

В общем объеме программных расходов на реализацию МП в 2022 году приходится 2,1%.

На 2023 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 378 898,0 тыс.рублей, на 2024 год – 58 642,1 тыс.рублей, в том числе:

на капитальный ремонт МУЗ «ГП №3» (258 610,5 тыс.рублей и 7 508,3 тыс.рублей в 2023-2024 годах соответственно);

на оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием (56 666,0 тыс.рублей в 2023 году);

на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи для МУЗ «ГБСМП» (в 2023 году – 999,6 тыс.рублей, в 2024 году – 3 290,4 тыс.рублей).

МП «Развитие образования в городе Волгодонске»

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2022 году предусмотрено в сумме 2 502 930,8 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 1 723 035,6 тыс.рублей) с ростом к уровню текущего года на 13,1% (на 290 600,1 тыс.рублей).

В расходах МП наибольший удельный вес приходится на *подпрограмму «Развитие общего образования»*.

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
		Развитие общего образования	1 962 793,3	2 246 822,4	1 847 729,7	1 756 066,2
Развитие дополнительного образования детей	175 357,2	181 480,2	169 791,8	169 791,8	6 123,0	+3,5
Охрана семьи и детства, другие вопросы в сфере образования	41 401,2	41 689,4	42 461,3	42 461,3	288,2	+0,7
Обеспечение реализации муниципальной программы	32 779,0	32 938,8	32 647,7	32 647,7	159,8	+0,5
Всего на реализацию МП:	2 212 330,7	2 502 930,8	2 092 630,5	2 000 967,0	290 600,1	+13,1
из них за счет межбюджетных трансфертов	1 510 194,0	1 723 035,6	1 367 071,0	1 273 415,7	212 841,6	+14,1

Рост к уровню 2021 года обусловлен увеличением в 2022 году объема бюджетных ассигнований на строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 (на 234 026,9 тыс.рублей), а планированием расходов на капитальный ремонт трех учреждений образования.

Проектом бюджета в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на следующие цели:

на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями (1 759 319,9 тыс.рублей);

на строительство общеобразовательной школы в микрорайоне В-9 на условиях софинансирования (380 433,7 тыс.рублей);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих в общеобразовательных организациях (74 974,8 тыс.рублей);

на капитальный ремонт здания МБОУ «Естественно-математический лицей №16» (14 888,5 тыс.рублей), помещений по адресу: ул.Ленина, 70 в целях возврата здания в систему дошкольного образования на условиях софинансирования (41 850,4 тыс.рублей);

на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам за счет средств областного бюджета (48 278,2 тыс.рублей);

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

на осуществление переданных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству за счет средств областного бюджета (35 864,0 тыс.рублей);

на оплату труда воспитателей групп продленного дня, работников кухни в общеобразовательных учреждениях (25 207,6 тыс.рублей);

на организацию питания детей из малообеспеченных семей, посещающих группу продленного дня в общеобразовательных учреждениях (16 066,9 тыс.рублей);

на организацию отдыха детей в каникулярное время на условиях софинансирования (10 009,3 тыс.рублей);

на организацию и проведение досуговых мероприятий (8 858,6 тыс.рублей);

на проектные и изыскательские работы по объекту: «Капитальный ремонт здания МБОУ «Лицей «Политэк» (4 890,8 тыс.рублей);

на содержание МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Жемчужина Дона» (3 415,3 тыс.рублей);

на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» на условиях софинансирования (1 875,3 тыс.рублей);

на обеспечение реализации муниципальной программы, в том числе на инансирование деятельности Управления образования г.Волгодонска (32 938,8 тыс.рублей), др.

В общем объеме программных расходов на 2022 год доля МП составит 33,0%.

На 2023 год бюджетные ассигнования предусмотрены со снижением к 2022 году на 410 300,3 тыс.рублей (на 16,4%) в связи с планируемым завершением строительства школы, на 2024 год – со снижением к 2023 году на 91 663,5 тыс.рублей(на 4,5%).

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

На реализацию программных мероприятий на очередной год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 29749,9 тыс.рублей, что превышает уточненный план текущего года на 775,0 тыс.рублей (на 2,7%).

Увеличение обусловлено выделением дополнительных средств на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» (на 546,8 тыс.рублей), на обеспечение функционирования системы видеонаблюдения города Волгодонска (на 225,4 тыс.рублей), на обеспечение функционирования и поддержания в постоянной готовности системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» (на 2,8 тыс.рублей).

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

На 2023 и 2024 годы бюджетные ассигнования планируются в сумме 27 554,4 тыс.рублей ежегодно.

МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска»

На 2022 год на реализацию программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 473 655,8 тыс.рублей (в том числе средства областного

бюджета – 826 588,1 тыс.рублей, федерального бюджета – 615 821,6 тыс.рублей), что больше уточнённого плана на текущий год на 50 793,3 тыс.рублей (на 3,6%).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Социальная поддержка отдельных категорий граждан	547 864,0	683 275,4	693 178,2	693 178,2	135 411,4	+24,7
Финансовая поддержка семей с детьми	743 123,7	658 386,8	660 759,1	660 759,1	-84 736,9	-11,4
Старшее поколение	81 459,1	80 797,3	80 797,3	80 797,3	-661,8	-0,8
Доступная среда	1 371,7	1 058,7	1 058,7	1 058,7	-313,0	-22,8
Обеспечение реализации муниципальной программы	49 044,3	50 137,6	49 507,8	49 507,8	1 093,3	+2,2
Всего на реализацию МП:	1 422 862,8	1 473 655,8	1 485 301,1	1 485 301,1	50 793,0	+3,6
из них за счет межбюджетных трансфертов	1 391 652,1	1 442 409,7	1 454 189,6	1 454 189,6	50 757,6	+3,6

В общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию МП в 2022 году доля межбюджетных трансфертов составляет 97,9%, весь объем увеличения ассигнований по отношению к плану 2021 года приходится на средства областного бюджета (+103 508,3 тыс.рублей) при одновременном сокращении поступлений из федерального бюджета (-52 750,7 тыс.рублей).

Наибольший объем средств планируется направить на социальную поддержку отдельных категорий граждан, немногим меньше – на финансовую поддержку семей с детьми (в 2022 году – 46,4% и 44,7% общего объема программных средств соответственно).

За счет средств местного бюджета в 2022 году предусмотрено финансирование расходов на сумму 31 246,1 тыс.рублей, в том числе:

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 (4 082,6 тыс.рублей);

на обеспечение доступности к объектам социальной инфраструктуры и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности граждан с ограниченными физическими возможностями (1 030,0 тыс.рублей);

на обеспечение мер социальной поддержки почетным гражданам города Волгодонска, депутатам Волгодонской городской Думы, лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы (12 888,3 тыс.рублей);

на оплату имущественных налогов, коммунальных услуг, обеспечение первичных мер пожарной безопасности, иные цели в рамках финансового обеспечения выполнения муниципального задания МУ «ЦСО ГПВиИ №1 г.Волгодонска», проведение конкурса профессионального мастерства (3 318,5 тыс.рублей);

на обеспечение реализации муниципальной программы (5 926,7 тыс.рублей).

Доля программы в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составит 19,4%.

На 2023 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 485 301,1 тыс.рублей, на 2024 год – 1 485 301,1 тыс.рублей.

МП «Муниципальная политика»

Бюджетные ассигнования на муниципальную программу на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены в сумме 738,7 тыс.рублей ежегодно, что ниже планового показателя текущего года на 894,8 тыс.рублей (на 54,8%). Сокращение объема расходов обусловлено тем, что в 2021 году в рамках программы реализована инициатива территориального общественного самоуправления, признанного победителем областного конкурса и получившего грант.

В 2022 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); на развитие муниципальной службы в Администрации города Волгодонска (211,0 тыс.рублей); на укрепление единства российской нации и гармонизацию межэтнических отношений в городе (98,7 тыс.рублей).

МП «Управление муниципальными финансами»

Проектом бюджета на реализацию мероприятий программы в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 57 216,2 тыс.рублей с ростом к уточненному плану текущего года на 20 417,9 тыс.рублей, что обусловлено планируемым увеличением расходов на обслуживание муниципального долга.

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Организация бюджетного процесса в городе Волгодонске	18 362,4	18 022,2	17 825,1	17 825,1	-340,2	-1,9
Управление муниципальным долгом города Волгодонска	18 435,9	39 194,0	68 081,5	78 712,6	20 758,1	+12,6
Всего на реализацию МП:	36 798,3	57 216,2	85 906,6	96 537,7	20 417,9	+55,5

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

По подпрограмме «Управление муниципальным долгом города Волгодонска» запланирован объём расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год в сумме 39 194,0 тыс.рублей, на 2023 и 2024 год – 68 081,5 тыс.рублей и 78 712,6 тыс.рублей соответственно.

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

Расходы составят в 2022 году 0,8% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, в 2023

году и 2024 году – 1,4% и 3,8% соответственно, то есть не превысят ограничения, установленные статьей 111 БК РФ (не более 15,0%).

В 2022 году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 0,8%.

МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска»

На 2022 год финансовое обеспечение муниципальной программы предусмотрено в сумме 1 353,6 тыс.рублей, что меньше уточнённого плана 202 года на 1 788,9 тыс.рублей (на 56,9%).

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций и инновационного развития города Волгодонска	6,5	73,6	23,0	23,0	67,1	в 10,3 раза
Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства	276,9	460,0	460,0	460,0	183,1	+66,1
Защита прав потребителей	195,0	220,0	220,0	220,0	25,0	+12,8
Развитие туризма в городе	0,0	600,0	0,0	0,0	600,0	-
Информационное обеспечение реализации МП (<i>Всероссийская перепись населения</i>)	2 664,1	0,0	0,0	0,0	-2 664,1	0,0
Всего на реализацию МП:	3 142,5	1 353,6	703,2	703,0	-1 788,9	-43,1

Бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены за счет средств местного бюджета на следующие цели:

на пропаганду и популяризацию предпринимательской деятельности (274,4 тыс.рублей);

на консультационную и информационную поддержку, повышение квалификации руководителей и специалистов субъектов малого и среднего предпринимательства (185,6 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), др.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов на реализацию программных мероприятий предусмотрено по 703,0 тыс.рублей ежегодно.

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

Расходы на реализацию программных мероприятий на 2022 год запланированы в сумме 39 784,8 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 32 902,6 тыс.рублей, федерального – 2 914,6 тыс.рублей).

Сокращение бюджетных ассигнований по отношению к уточненному плану текущего года на 9 093,1 тыс.рублей (на 18,6%) предусмотрено в

основном по расходам областного бюджета на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (в 2021 году – 37 395,1 тыс.рублей, в 2022 году – 28 353,6 тыс.рублей).

За счет средств местного бюджета в 2022 году предусмотрено финансирование расходов на сумму 3 967,6 тыс.рублей, в том числе:

на обеспечение жильем молодых семей на условиях софинансирования к областному бюджету (2 447,6 тыс.рублей). Сумма расходов за счет бюджетов всех уровней составила 9 909,2 тыс.рублей;

на разработку документации по планировке территории (проект планировки и межевания) микрорайона В-26, выполнение землеустроительных работ (1 520,0 тыс.рублей).

На 2023 и 2024 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 37 758,1 тыс.рублей и 35 186,8 тыс.рублей соответственно.

В очередном финансовом году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 0,5%.

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

Проектом бюджета финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2022 году предусмотрено за счет средств только местного бюджета в сумме 44 992,4 тыс.рублей, что составляет 11,8% к уточнённому плану 2021 года.

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
		Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске	70 245,3	4 842,6	4 842,6	97,1
Создание условий для обеспечения бесперебойности и роста качества жилищно-коммунальных услуг	310 582,8	40 149,8	28 935,7	62 375,5	-270 433,0	-87,1
Всего на реализацию МП:	380 828,1	44 992,4	33 778,3	62 472,6	-335 835,7	-88,2
из них за счет средств областного бюджета	212 356,9	0,0	0,0	33 439,8	-212 356,9	0,0

Значительное сокращение объема бюджетных ассигнований в 2022 году обусловлено планируемым завершением в текущем году работ по восстановлению аварийного участка объекта: «Подводящий коллектор от ГК38 до ГК26», «Магистральная канализация от К7 до Ксуц., от ГК0 до К7/К7», корректировке расчётной схемы газоснабжения. Кроме того, уточненным планом на 2021 год предусмотрены расходы на предоставление субсидии НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по замене (ремонту) лифтового оборудования в МКД (63 776,7 тыс.рублей), на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий МКД и капитальный ремонт лифтов (5 774,7 тыс.рублей), на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги (100 651,2 тыс.рублей).

Средства местного бюджета планируется направить в 2022 году на следующие цели:

строительство магистральных сетей водоснабжения на территории вдоль Ростовского шоссе (7 550,7 тыс.рублей);

оплата ежемесячного взноса на капремонт общего имущества МКД, находящихся в собственности города (4 745,5 тыс.рублей);

возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы (15 595,9 тыс.рублей на софинансирование к средствам областного бюджета);

предоставление субсидии на возмещение части затрат по установке станций повышения давления, оборудованных подкачивающими насосами, на МКД (2 500,0 тыс.рублей);

актуализация схемы теплоснабжения города Волгодонска (148,2 тыс.рублей на софинансирование к средствам областного бюджета);

техническое, аварийное обслуживание и ремонт объектов газового оборудования (68,3 тыс.рублей);

обеспечение деятельности МКУ «ДС» (14 303,8 тыс.рублей), др.

Доля МП в общем объеме расходов, предусмотренных Проектом бюджета на исполнение муниципальных программ в 2022 году, – 0,6%.

На 2023 год расходы за счет средств местного бюджета планируются в сумме 33 778,3 тыс.рублей, что меньше плана на 2022 год на 11 214,1 тыс.рублей (не планируются ассигнования на строительство (ремонт) объектов водопроводно-канализационного хозяйства, на субсидии на возмещение части затрат на капитальному ремонту лифтов).

Бюджетные ассигнования на 2024 год составили в Проекте бюджета 67 472,6 тыс.рублей, в том числе планируются средства областного бюджета на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги (33 439,8 тыс.рублей) и отсутствуют расходы на оплату ежемесячного взноса на капремонт общего имущества МКД (4 745,5 тыс.рублей).

МП «Благоустроенный город»

На 2022 год на реализацию МП запланированы средства местного бюджета в сумме 174 057,4 тыс.рублей со снижением к уровню текущего года на 422 665,2 тыс.рублей, что обусловлено в основном завершением строительства полигона захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов, осуществлением в 2021 году мероприятий по внедрению программно-аппаратного комплекса «Умный город Волгодонск».

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Организация благоустройства территории города	76 126,6	64 608,2	54 458,2	37 623,6	-11 518,4	-15,3
Развитие и содержание сетей наружного освещения города	4 500,2	1 201,9	1 215,6	0,0	-3 298,3	-73,3
Всего на реализацию МП:	596 722,6	174 057,4	153 473,4	131 678,6	-422 665,2	-70,8

На 2022 год в рамках муниципальной программы запланированы бюджетные ассигнования на следующие расходы:

- энергоснабжение наружного освещения (25 543,6 тыс.рублей);
- содержание, ремонт зеленых насаждений (12 901,1 тыс.рублей);
- разработка проектной документации по объектам «Реконструкция очистных сооружений на выпусках ливневой канализации ВК-1» (6 496,9 тыс.рублей), «Строительство очистных сооружений на выпусках ливневой канализации ВК-4, ВК-6» (1 522,4 тыс.рублей);
- содержание и ремонт территорий общего пользования (4 327,7 тыс.рублей);
- содержание и ремонт мест захоронения (на 3 920,4 тыс.рублей);
- разработка нормативов допустимых сбросов веществ в водные объекты на выпусках ливневой канализации (3 850,0 тыс.рублей);
- содержание и ремонт ливневой канализации, проведение измерений и анализов сточных вод, прием, транспортировка и очистка сточных (ливневых) вод (2 800,6 тыс.рублей);
- обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный центр управления городом Волгодонском» (3 030,7 тыс.рублей);
- отлов, содержание и возврат безнадзорных животных (2 646,0 тыс.рублей);
- устройство площадок для выгула собак (2 129,2 тыс.рублей);
- охрана, защита и воспроизводство городских лесов (1 707,8 тыс.рублей);
- химобработка озелененных территорий города (на 1 598,6 тыс.рублей);
- содержание сетей наружного освещения (1 201,9 тыс.рублей);
- услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами (1 169,8 тыс.рублей);
- ремонт скверов, фонтанов и памятников, в том числе на братских захоронениях (854,2 тыс.рублей);
- обеспечение деятельности МКУ «ДСиГХ», включая оплату налогов и сборов (97 197,3 тыс.рублей), др.

В 2022 году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 2,3%.

На 2023 и 2024 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 153 473,4 тыс.рублей (88,2% к плану 2022 года) и 131 678,6 тыс.рублей (85,8% к 2023 году) соответственно.

МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска»

Проектом бюджета на 2022 год бюджетные ассигнования на реализацию программы предусмотрены в сумме 2 537 241,3 тыс.рублей, что меньше уточненного плана текущего года на 696 648,5 тыс.рублей в связи с сокращением объема средств федерального бюджета на строительство мостового перехода.

На плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 2 465 676,7 тыс.рублей и 166 348,4 тыс.рублей соответственно.

Доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов на 2022 год составит 33,4%.

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Развитие транспортной инфраструктуры города Волгодонска	3 227 275,0	2 536 325,4	2 464 696,6	166 037,0	-690 949,6	-21,4
Повышение безопасности дорожного движения на территории города Волгодонска	6 614,8	915,9	980,1	311,4	-5 698,9	-86,1
Всего на реализацию МП,	3 233 889,8	2 537 241,3	2 465 676,7	166 348,4	-696 648,5	-21,5
из них за счет межбюджетных трансфертов	3 032 838,4	2 300 000,0	2 300 000,0	0,0	-700 000,0	-23,1

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

- строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская в сумме 2 300 000,0 тыс.рублей;

- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (148 277,8 тыс.рублей), в том числе:

- дорог от мусора, снега, наледи, посыпка дорог, покос травы (70 000,0 тыс.рублей);

- поддержание в чистоте и порядке светофорных объектов, установка и окраска элементов обустройства дорог, установка, замена и уход за дорожными знаками, нанесение и восстановление разметки (22 759,9 тыс.рубле);

- электропотребление на освещение дорог (18 982,6 тыс.рублей);

- устранение деформаций и повреждений дорог (15 000,0 тыс.рублей);

- художественно-ландшафтное оформление дорог (8 000,0 тыс.рублей);

- содержание и ремонт объектов наружного освещения (6 000,0 тыс.рублей);

- уборка твердых коммунальных отходов (5 035,3 тыс.рублей);

- замена и ремонт автопавильонов (2 000,0 тыс.рублей);

- содержание ливневой канализации (500,0 тыс.рублей);

- изготовление проектной документации на капитальный ремонт автодороги по Жуковскому шоссе (9 999,2 тыс.рублей);

- капитальный ремонт автодороги по Жуковскому шоссе (59 027,2 тыс.рублей);

- строительство автодороги по пр. Лазоревый на софинансирование, в том числе авторский надзор (4 208,9 тыс.рублей);

- изготовление проектной документации на строительство сетей наружного освещения автодороги по ул.Прибрежная (1 462,3 тыс.рублей);

- предоставление субсидий МУП «ГПТ» в возмещение части затрат, не обеспеченных тарифом, а также затрат, связанных с наличием кредиторской задолженности за электроэнергию (13 350,0 тыс.рублей);

- проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (915,9 тыс.рублей).

В рамках МП запланированы бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в сумме 3 220 539,8 тыс.рублей (об источниках

формирования, направлениях использования фонда – на странице 21 настоящего Заключения).

МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»

Проектом бюджета ассигнования на реализацию программы на 2022 год запланированы по подпрограмме «Благоустройство общественных территорий города Волгодонска» в сумме 60 393,7 тыс.рублей (в том числе средства федерального бюджета – 58 800,0 тыс.рублей, областного – 1 200,0 тыс.рублей). Рост к уточненному плану текущего года составил 55 135,3 тыс.рублей, т.е. более, чем в 11,5 раз. Весь объем средств предусмотрен на благоустройство общественной территории «Парк «Молодежный».

На 2023 и 2024 годы бюджетные ассигнование также планируются на благоустройство парка в сумме 60 364,6 и 894,2 тыс.рублей соответственно.

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

В 2022 году доля муниципальной программы в общем объеме программной части бюджетных расходов составит 0,8%.

МП «Управление муниципальным имуществом»

На очередной финансовый год на реализацию муниципальной программы запланировано 81 510,0 тыс.рублей с сокращением к текущему году на 5 869,7 тыс.рублей (в 2021 году запланированы расходы на приобретение криптокабины для МАУ «МФЦ» и программного обеспечения к ней).

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2021г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2022г. от плана на 2021г.	
		на 2022г.	на 2023г.	на 2024г.	сумма	%
Управление и распоряжение муниципальным имуществом	8 125,3	8 234,7	8 234,7	8 237,7	109,4	+1,3
Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ»	51 560,4	47 025,7	46 679,7	46 697,5	-4 534,7	-8,8
Обеспечение реализации муниципальной программы	27 694,0	26 249,6	26 059,5	26 059,5	-1 444,4	-5,2
Всего на реализацию МП:	87 379,7	81 510,0	80 973,9	80 991,7	-5 869,7	-6,7
из них за счет средств областного бюджета	7 140,0	7 140,0	7 140,0	7 155,4	0,0	0,0

Основная доля бюджетных ассигнований (57,7%) предусмотрена в 2022 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» (46 734,5 тыс.рублей);

реализация принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ» (230,2 тыс.рублей);

организация предоставления областных услуг на базе МАУ «МФЦ» (61,0 тыс.рублей).

В рамках подпрограммы «Управление и распоряжение муниципальным имуществом» запланированы ассигнования на совершенствование механизма управления и распоряжения муниципальным имуществом (7 772,8 тыс.рублей), вовлечение земельных участков в хозяйственный и экономический оборот, в том числе на торгах (461,9 тыс.рублей).

На содержание аппарата КУИ города Волгодонска в 2022 году подпрограммой «Обеспечение реализации муниципальной программы» предусмотрены средства в сумме 26 249,6 тыс.рублей.

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

Дефицит бюджета города Волгодонска

Проект местного бюджета города Волгодонска на 2022 год запланирован с дефицитом в сумме 229 027,2 тыс.рублей, что составляет 12,5% планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений. На 2023 год дефицит бюджета запланирован в сумме 77 000,0 тыс.рублей (4,2% от суммы доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений), на 2024 год – в сумме 33 000,0 тыс.рублей (1,7%).

Источники финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту бюджета. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей местного бюджета, предусмотренный статьей 32 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ. Бюджетного кодекса Российской Федерации и включает в себя:

разницу между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций в сумме 170 000,0 тыс.рублей (2022 год), 77 000,0 тыс.рублей и 33 000,0 тыс.рублей (в 2023 и 2024 годах соответственно).

остатки на счетах по учету средств местного бюджета (целевые средства АО «Концерн Росэнергоатом» на капитальный ремонт автодороги по Жуковскому шоссе), сложившиеся по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 59 027,2 тыс.рублей (2022 год).

Следовательно, прогнозируемый дефицит местного бюджета находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагается к утверждению приложением 9 к Проекту бюджета.

В 2022 году планируется привлечение двух кредитов кредитных организаций на сумму 330 000,0 тыс.рублей с предельными сроками погашения в ноябре-декабре 2024 года. В плановом периоде 2023 и 2024 годов планируется привлечь в кредитных организациях соответственно 427 000,0 тыс.рублей и 363 000,0 тыс.рублей с предельными сроками погашения в 2025 и 2026-2027 годах.

Согласно пояснительной записке к проекту осуществление заимствований в 2022 году и плановом периоде предусмотрено в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач, при минимизации рисков для исполнения местного бюджета и сохранении высокой степени

долговой устойчивости и будет направлено на покрытие дефицита бюджета и исполнение обязательств перед кредитными организациями по ранее предоставленным кредитам.

Объём исполняемых обязательств перед кредитными организациями по кредитам, привлеченным в 2020-2021 годах, составит в 2022 году 160 000,0 тыс.рублей, в 2023 году – 350 000,0 тыс.рублей. В 2024 году прогнозируется погашение кредитов на сумму 330 000,0 тыс.рублей, привлечённых в 2022 году.

Объём планируемых заимствований в 2022-2024 годах не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета города, и объёмов погашения долговых обязательств, что соответствует положениям статьи 106 БК РФ.

Муниципальный долг города Волгодонска

В предстоящем трехлетнем бюджетном цикле основными задачами долговой политики города Волгодонска определены:

- соблюдение ограничений параметров муниципального долга, установленных бюджетным законодательством РФ;
- сохранение показателей и индикаторов долговой устойчивости в пределах безопасных значений;
- минимизация расходов на обслуживание муниципального долга с учетом ситуации на финансовом рынке;
- обеспечение своевременного и полного исполнения долговых обязательств.

Объём муниципального долга по состоянию на 01.11.2021г. составлял 280 000,0 тыс.рублей²⁸.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ Проектом бюджета предлагаются к утверждению следующие характеристики местного бюджета:

	тыс. рублей		
	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.	на 01.01.2025г.
Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска, в том числе	680 000,0	757 000,0	790 000,0
обязательства по кредитам, привлеченным от кредитных организаций	680 000,0	757 000,0	790 000,0
верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Волгодонска	0,0	0,0	0,0

Установленные предельные объёмы муниципального внутреннего долга в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 107 БК РФ не превышают общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год, но сохраняют тенденцию к росту.

Динамика соотношения верхнего предела муниципального внутреннего долга к общему объёму доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений по итогам 2020-2024 годов представлена в таблице:

²⁸ По данным муниципальной долговой книги

	на 01.01.2021 (отчет 2020)	на 01.01.2022 (уточненный план 2021)	на 01.01.2023 (проект)	на 01.01.2024 (проект)	на 01.01.2025 (проект)
1. Верхний предел муниципального долга, тыс.рублей	340 000,0	510 000,0	680 000,0	757 000,0	790 000,0
2. Общий объем доходов без учета безвозмездных поступлений, тыс.рублей	1 732 360,9	1 816 559,0	1 830 934,2	1 853 839,9	1 924 832,2
3. Отношение общего объема долга к общему объему доходов (стр.1/стр.2*100), %	19,6	28,1	37,1	40,8	41,1

В соответствии с требованиями статьи 110.2 БК РФ приложением 10 к Проекту бюджета являются программы муниципальных гарантий города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, которые не предусматривают в 2022-2024 годах предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение выданных муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесен Администрацией города Волгодонска в Волгодонскую городскую Думу в срок, установленный статьей 28 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске. Перечень и содержание документов, представленных в Волгодонскую городскую Думу и полученных Контрольно-счётной палатой города Волгодонска 16.11.2021г. одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статье 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

2. В соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске проект бюджета составлен на три года на основе Прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2022-2024 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2022-2024 годы.

3. Местный бюджет по доходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в суммах соответственно 7 545 150,1 тыс.рублей, 7 438 705,5 тыс.рублей и 4 777 466,8 тыс.рублей реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2022-2024 годы, создания условий для активного восстановления всех секторов экономики города, а также продолжения активной работы по снижению накопившейся задолженности в бюджет.

4. Бюджет города по расходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в суммах соответственно 7 774 177,3 тыс.рублей, 7 515 705,5 тыс.рублей и 4 810 466,8 тыс.рублей сформирован в соответствии с расходными обязательствами с учётом нормативных затрат и обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Формирование расходов местного бюджета осуществлено в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ города Волгодонска.

5. Исполнение бюджета в 2022 году и плановом периоде прогнозируется с дефицитом: в 2022 году – 229 027,2 тыс.рублей, в 2023 и 2024 годах – 77 000,0 тыс.рублей и 33 000,0 тыс.рублей соответственно. Объем дефицита местного бюджета находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска на 1 января 2023 года установлен проектом решения в сумме 680 000,0 тыс.рублей, на 1 января 2024 года – в сумме 757 000,0 тыс.рублей, на 1 января 2025 года – в сумме 790 000,0 тыс.рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на 2022 год в сумме 39 194,0 тыс.рублей, на 2023 и 2024 годы – 68 081,5 тыс.рублей и 78 712,6 тыс.рублей соответственно, что не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

По результатам экспертизы проекта бюджета Контрольно-счётная палата города Волгодонска считает целесообразным рекомендовать Администрации города Волгодонска:

1. Продолжить работу по совершенствованию администрирования доходов с целью роста собираемости налоговых и неналоговых доходов.

2. Проводить работу по сдерживанию роста объёма муниципального долга и снижению затрат на его обслуживание.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Волгодонска полагает, что проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» может быть рекомендован к принятию Волгодонской городской Думой.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова