

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2020 год

30 апреля 2021 года

г.Волгодонск

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), статьи 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Волгодонска» и планом работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2021 год, утверждённым приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 15.12.2020 №64, проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2020 год (далее Отчёт), направленного в Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, Палата) главой Администрации города Волгодонска (исх. №52.1-16/2172 от 30.03.2021г.), и подготовлено заключение на Отчёт (далее Заключение).

Результаты проведённой Контрольно-счётной палатой экспертизы, отражённые в настоящем Заключении, основаны на Отчёте, представленном в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2020 год» (далее Проект решения), с учётом данных внешней проверки сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности об исполнении бюджета города Волгодонска за 2020 год, представленной Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление) в Министерство финансов Ростовской области, и годовой отчётности 11 главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств – органов местного самоуправления и органов Администрации города Волгодонска за 2020 год.

При подготовке Заключения использована информация, представленная Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (далее УФК по РО), Финансовым управлением, Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее Комитет по управлению имуществом), МКУ «Департамент строительства» по запросам Контрольно-счётной палаты, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2020 году, отчёты об исполнении бюджета города Волгодонска (далее бюджет города, местный бюджет) за первый квартал, полугодие и девять месяцев отчётного года, информация, размещенная на официальных сайтах Федеральной налоговой службы, Министерства финансов Ростовской области, Администрации города Волгодонска (далее Администрация города) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Отчёт и годовая отчётность главных администраторов доходов бюджета города, главных распорядителей бюджетных средств за 2020 год были

представлены в Палату для проведения внешней проверки в соответствии со сроками, установленными БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Отчёт поступил с документами и материалами, которые в соответствии со статьёй 50 Положения о бюджетном процессе подлежат представлению в Волгодонскую городскую Думу (далее Дума) одновременно с годовым отчётом об исполнении местного бюджета.

В 2020 году исполнение местного бюджета осуществлялось в соответствии с постановлениями Администрации города от 25.01.2018 №134 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Волгодонска», от 16.10.2018 №2351 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга города Волгодонска до 2024 года», от 08.11.2019 №2783 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2020-2022 годы», от 27.11.2019 №2955 «Об утверждении долговой политики города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

1. Анализ текстовых статей Проекта решения

Содержание Проекта решения соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и статьи 52 Положения о бюджетном процессе. Показатели общего объёма доходов, расходов и размера профицита бюджета города, предлагаемые к утверждению в текстовой части, соответствуют аналогичным показателям в приложениях 1-4 к Проекту решения.

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2020 год

Первоначально решением Думы от 05.12.2019 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее первоначальное решение о бюджете) доходы местного бюджета были утверждены в сумме 4 221 049,7 тыс.рублей, расходы – в сумме 4 371 049,7 тыс.рублей, дефицит бюджета прогнозировался в размере 150 000,0 тыс.рублей.

В ходе исполнения местного бюджета в первоначальное решение о бюджете внесено шесть изменений с уточнением параметров бюджета города. В результате доходы местного бюджета на 2020 год были утверждены в сумме 6 232 889,1 тыс.рублей, расходы в сумме 6 219 345,0 тыс.рублей, профицит составил 13 544,1 тыс.рублей (в редакции решения от 18.12.2020 №96).

Кроме того, доходная и расходная части местного бюджета уменьшены на суммы иных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов в размере 82 139,9 тыс.рублей, уточнена бюджетная классификация расходов в сумме 4,0 тыс.рублей (перераспределены между подразделами 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» и 1003 «Социальное обеспечение население») без внесения изменений в решение о бюджете города на 2020 год в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ и частью 3 статьи 41 Положения о бюджетном процессе.

В целом в процессе исполнения бюджета города доходная часть увеличена на 1 929 699,5 тыс.рублей (на 45,7% к первоначальному плану), расходная часть местного бюджета увеличена на 1 766 155,4 тыс.рублей (на 40,4% к первоначальному плану).

В результате всех внесённых изменений уточнённый план по доходам составил 6 150 749,2 тыс.рублей, по расходам – 6 137 205,1 тыс.рублей.

Местный бюджет был запланирован с профицитом в объёме 13 544,1 тыс.рублей.

Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 6 175 111,9 тыс.рублей¹, расходная часть – в сумме 6 050 634,9 тыс.рублей².

Исполнение общих показателей местного бюджета за 2019-2020 годы представлено в таблице:

(тыс.рублей)

Показатели	2019 год исполнено	2020 год				2020 к 2019 году	
		уточнённый план	исполнено	% исполне ния	отклонение исполнения от плана	темп роста,%	прирост
Доходы, всего	4 368 087,5	6 150 749,2	6 175 111,9	100,4	24 362,7	141,4	+1 807 024,4
<i>в том числе:</i>							
<i>налоговые и неналоговые доходы</i>	1 520 992,1	1 665 314,2	1 732 360,9	104,0	67 046,7	113,9	+211 368,8
<i>безвозмездные поступления</i>	2 847 095,4	4 485 435,0	4 442 751,0	99,0	-42 684,0	156,0	+1 595 655,6
Расходы	4 496 610,2	6 137 205,1	6 050 634,9	98,6	-86 570,2	134,6	+1 554 024,7
Дефицит (-), профицит (+)	-128 522,7	13 544,1	124 477,0	919,0	больше на 110 932,9	-	+252 999,7

В процессе исполнения местного бюджета сложился профицит в сумме 124 477,0 тыс.рублей, что выше планового значения на 110 932,9 тыс.рублей. На формирование профицита повлияло поступление налоговых и неналоговых доходов в объёме выше запланированного на 67 046,7 тыс.рублей и неисполнение плана по расходам в сумме 86 570,2 тыс.рублей.

2. Исполнение доходной части местного бюджета

Утвержденный на 2020 год бюджет города по доходам исполнен в объёме 6 175 111,9 тыс.рублей или на 100,4%. В сравнении с 2019 годом в абсолютном выражении в отчётном году доходов поступило больше на 1 807 024,4 тыс.рублей (на 41,1%).

Объём поступивших в отчётном периоде налоговых доходов составил 1 460 100,6 тыс.рублей или 103,8% к уточнённому плану. Прирост налоговых доходов к уровню 2019 года составил 220 564,2 тыс.рублей (17,8%).

План по неналоговым доходам исполнен на 105,4%, в суммарном выражении исполнение составило 272 260,3 тыс.рублей, что ниже объёма поступлений 2019 года на 9 195,4 тыс.рублей (на 3,3%).

Безвозмездные поступления за 2020 год составили 4 442 751,0 тыс.рублей с приростом к предыдущему отчётному периоду в 1,56 раза (в суммарном выражении – на 1 595 655,6 тыс.рублей), что связано с увеличением объёма предоставленных субвенций на 422 633,5 тыс.рублей, субсидий – на 376 205,7 тыс.рублей, дотаций на – 175 219,7 тыс.рублей и иных межбюджетных трансфертов – на 507 247,7 тыс. рублей, в основном в связи с выделением средств на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, на

¹ Объём доходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым поступлениям (код формы по КФД 0531817) на 01 января 2021г., представленной УФК по РО (без учета кредитных средств, поступивших в местный бюджет от кредитных организаций в 2020 году)

² Объём расходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2021г., представленной УФК по РО (без учета средств бюджета, направленных в 2020 году на погашение кредитов)

дополнительные выплаты медицинским работникам и мероприятия, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции.

Основные показатели исполнения доходной части местного бюджета представлены в таблице:

(тыс.рублей)

Показатели	2019 год			2020 год			
	Уточнён. план	Исполнено		Уточнён. план	Исполнено		Доля в общем объеме, %
		сумма	%		сумма	%	
Доходы, всего в том числе:	4 485 564,3	4 368 087,5	97,4	6 150 749,2	6 175 111,9	100,4	100,0
Налоговые доходы	1 275 381,4	1 239 536,4	97,2	1 407 088,6	1 460 100,6	103,8	23,6
Неналоговые доходы	295 227,1	281 455,7	95,3	258 225,6	272 260,3	105,4	4,4
Безвозмездные поступления	2 914 955,8	2 847 095,4	97,7	4 485 435,0	4 442 751,0	99,0	72,0

В 2020 году по сравнению с 2019 годом на 6,8% (до 72,0%) возросла доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов, тогда как доли налоговых и неналоговых доходов снизились на 4,7% и 2,0% соответственно.

Наиболее крупными администраторами доходов, чья доля в общем объеме доходов местного бюджета по итогам отчетного года превысила 20,0%, традиционно выступают Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области (далее УФНС по РО) – 23,2%, Управление образования г.Волгодонска – 21,2%, Департамент труда и социального развития Администрации города (далее ДТиСР г.Волгодонска) – 20,9%. В связи с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов на строительство мостового перехода возросла доля доходов, администрируемых Администрацией города, до 23,5% (с 13,1% в 2019 году).

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

Налоговые доходы

Как и в прежние годы, в общем объеме поступивших в 2020 году налоговых доходов основной удельный вес занимают: налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – 51,0%, земельный налог – 25,7% и транспортный налог – 10,3%.

Исполнение по налоговым доходам составило 103,8% от запланированных назначений. Перевыполнение сложилось по всем налоговым доходам, в том числе по единому сельскохозяйственному налогу (далее ЕСХН) – 140,7%, по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения (далее ПСН) – 135,5%, транспортному налогу – 125,7%.

В сравнении с 2019 годом прирост налоговых доходов составил 220 564,2 тыс.рублей или 17,8%, что в основном связано с установлением с 01.01.2020г. единых нормативов отчислений в местный бюджет от транспортного налога в размере 100,0% и увеличением поступлений НДФЛ на 10,3%. Снижение поступлений по отношению к предыдущему году произошло по трём налогам: единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) – на 27,8%, государственной пошлине – на 5,3%, акцизам по подакцизным товарам – на 6,4%.

Поступление налоговых доходов в бюджет города за 2019-2020 годы представлено в таблице:

(тыс.рублей)

Показатели	2019 год исполнено	2020 год				2020 к 2019 году	
		уточнён. план	исполнено	% исполне- ния	отклонение от плана	темп роста, %	прирост/ снижение
Налоговые доходы, всего	1 239 536,4	1 407 088,6	1 460 100,6	103,8	+53 012,0	117,8	+220 564,2
НДФЛ	675 127,4	741 561,7	744 582,1	100,4	+3 020,4	110,3	+69 454,7
Акцизы по подакцизным товарам	16 040,2	14 237,3	15 006,8	105,4	+769,5	93,6	-1 033,4
ЕНВД	68 076,1	48 421,4	49 144,8	101,5	+723,4	72,2	-18 931,3
ЕСХН	5 766,5	7 818,4	10 998,0	140,7	+3 179,6	190,7	+5 231,5
ПСН	15 647,1	12 123,9	16 427,3	135,5	+4 303,4	105,0	+780,2
Налог на имуще- ство физ. лиц	55 948,5	61 779,4	63 373,2	102,6	+1 593,8	113,3	+7 424,7
Транспортный налог	-	119 119,8	149 694,7	125,7	+30 574,9	-	+149 694,7
Земельный налог	365 329,4	366 924,3	375 271,5	102,3	+8 347,2	102,7	+9 942,1
Государственная пошлина	37 601,2	35 102,4	35 602,2	101,4	+499,8	94,7	-1 999,0

Первоначальный прогнозный показатель по *налогу на доходы физических лиц* в сумме 748 470,3 тыс.рублей был скорректирован в сентябре 2020 года в сторону уменьшения на 6 908,6 тыс.рублей вследствие приостановки работы предприятий на территории Ростовской области в связи с распространением коронавирусной инфекции и роста недоимки по налогу.

Поступление НДФЛ в бюджет города в 2020 году составило 744 582,1 тыс.рублей (100,4% от уточнённого плана). Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2020 год», представленной Финансовым управлением одновременно с Проектом решения (далее Пояснительная записка к Проекту решения), перевыполнение плана на 3 020,4 тыс.рублей обусловлено ростом поступлений налога по организациям, занятым в сфере строительства автомобильных дорог и автомагистралей, а также погашением задолженности прошлых лет отдельными налогоплательщиками.

К уровню 2019 года поступления налога увеличились на 69 454,7 тыс.рублей или на 10,3%. Доля НДФЛ в общем объёме налоговых доходов в отчётном году по сравнению с уровнем 2019 года снизилась на 3,5 процентных пункта.

Анализ представленной одновременно с Проектом решения оценки основных показателей социально-экономического развития Волгодонска за 2020 год показал, что одной из причин роста поступлений налога является увеличение по сравнению с 2019 годом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы по полному кругу предприятий и организаций на 2 533,9 рубля (до 37 578,6 рублей) в условиях сокращения среднесписочной численности работников на 1 637 человек (в течение 2019 года сокращение составило 3 780 человек).

Недоимка по НДС в местный бюджет в течение года увеличилась на 7 701,8 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2021г. составила 13 274,0 тыс.рублей³.

Доля **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации**, в общем объёме налоговых доходов сократилась к уровню 2019 года на 0,3 процентных пункта и составила 1,0%. На 1 033,4 тыс.рублей уменьшился и объём поступлений, который по итогам 2020 года сложился в сумме 15 006,8 тыс.рублей или 105,4% к уточнённому плану. Перевыполнение плана составило 769,5 тыс.рублей.

Платежи **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили в 2020 году в объёме 49 144,8 тыс.рублей или 101,5% плановых назначений. Перевыполнение плана по налогу на сумму 723,4 тыс.рублей согласно Пояснительной записке к Проекту решения обусловлено поступлением средств в погашение задолженности прошлых лет. В течение 2020 года размер недоимки по налогу сократился на 1 677,0 тыс.рублей и составил 3 101,9 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2021г.

По сравнению с 2019 годом объём поступлений уменьшился 18 931,3 тыс.рублей или на 27,8%, в том числе в связи со снижением на основании решения Думы от 24.04.2020 №24 с 01 января 2020 года ставки ЕНВД с 15,0 до 7,5 процентов для видов предпринимательской деятельности, указанных в перечне отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утверждённом постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 №434.

Плановые назначения по **единому сельскохозяйственному налогу** утверждены в сумме 7 818,4 тыс.рублей, объём поступлений составил 10 998,0 тыс.рублей или 140,7% к плану. В местный бюджет дополнительно получены доходы в сумме 3 179,6 тыс.рублей. К уровню 2019 года поступления увеличились на 5 231,5 тыс.рублей или на 90,7%.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения, основными причинами перевыполнения прогноза и роста поступлений к предыдущему году являются: рост авансовых платежей в июле 2020 года, обусловленный снижением уровня затрат по ряду плательщиков, а также поступление средств по начислениям, произведённым в соответствии с представленными уточнёнными налоговыми декларациями за 2017 год.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в отчётном году в сумме 16 427,3 тыс.рублей (135,5% к уточнённому плану). Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, перевыполнение плана на 4 303,4 тыс.рублей связано с увеличением продолжительности применения патентной системы налогообложения. Следует отметить, что за 2020 год количество применяющих патентную систему индивидуальных предпринимателей сократилось на 26 (на 2,9%)

³ Здесь и далее использованы Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области из информационного ресурса ФНС России по Ростовской области по состоянию на 01.01.2020г. и на 01.01.2021г.

Темп роста к 2019 году составил 105,0% (увеличение на 780,2 тыс.рублей). Задолженность по налогу сократилась в течение 2020 года на 511,4 тыс.рублей (до 310,1 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2021г.).

Поступление *налога на имущество физических лиц* в 2020 году составило 63 373,2 тыс.рублей (102,6% от плана) и превысило аналогичный показатель 2019 года на 7 424,7 тыс.рублей или на 13,3%. Согласно Пояснительной записке к Проекту решения причиной перевыполнения прогноза на 1 593,8 тыс.рублей является поступление средств в погашение задолженности прошлых лет, в том числе от крупных должников. В то же время общий объём задолженности по налогу в течение отчётного года увеличился на 145,2 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2021г. составил 23 294,2 тыс.рублей.

Прогноз поступлений *транспортного налога* утверждён на 2020 год в размере 119 119,8 тыс.рублей, исполнение составило 149 694,7 тыс.рублей или 125,7% к плану. В местный бюджет дополнительно получены доходы в сумме 30 574,9 тыс.рублей. Основными причинами перевыполнения плана являются: поступление средств в погашение задолженности прошлых лет, а также в соответствии с уточнёнными налоговыми декларациями за 2017-2019 годы; отмена с 01.01.2019г. льготы по транспортному налогу в размере платы в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, имеющими разрешённую максимальную массу свыше 12 тонн (ранее при расчёте транспортного налога налогоплательщиками плата учитывалась)⁴.

Доля транспортного налога в общем объёме налоговых доходов составила в 2020 году 10,3%.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 24 920,3 тыс.рублей, что составило 130,3% к плану (дополнительно в бюджет поступило 5 799,1 тыс.рублей). В течение отчётного года недоимка по налогу сократилась на 364,1 тыс.рублей и составила на конец года 754,8 тыс.рублей.

Транспортный налог с физических лиц поступил в сумме 124 774,4 тыс.рублей, что составило 124,8% к плану (дополнительно в бюджет поступило 24 775,8 тыс.рублей). На конец 2020 года объём недоимки составил 51 618,7 тыс.рублей, что меньше задолженности по налогу по состоянию на начало года на 7 274,7 тыс.рублей.

Плановые назначения по *земельному налогу* первоначально утверждены на 2020 год в сумме 332 902,2 тыс.рублей. В течение года плановый показатель по земельному налогу корректировался:

по земельному налогу с организаций в сентябре (-2 800,0 тыс.рублей в связи с освобождением от уплаты налога собственников гостиниц, иных имущественных комплексов для временного размещения и обеспечения временного проживания физических лиц, собственников торговых и торгово-развлекательных центров на период режима повышенной готовности в условиях распространения коронавирусной инфекции) и декабре (+29 022,1 тыс.рублей в связи с фактическим поступлением средств);

по земельному налогу с физических лиц в декабре (+7 800,0 тыс.рублей в связи с фактическим поступлением средств).

⁴ Пояснительная записка к Проекту решения

Уточнённый плановый показатель в результате внесённых изменений составил 366 924,3 тыс.рублей. Налоговые платежи поступили в сумме 375 271,5 тыс.рублей или 102,3% к плану. В местный бюджет дополнительно получено 8 347,2 тыс.рублей. К уровню 2019 года объём поступлений увеличился на 9 942,1 тыс.рублей или на 2,7%.

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения, основной причиной перевыполнения прогноза и роста поступлений к предыдущему году является поступление средств в погашение задолженности прошлых лет.

По состоянию на 01.01.2021г. недоимка по земельному налогу юридических лиц составила 3 714,7 тыс.рублей, физических лиц – 30 643,6 тыс.рублей, сокращение задолженности в течение 2020 года составило 4 286,8 тыс.рублей и 560,6 тыс.рублей соответственно.

Объём поступлений **государственной пошлины** составил 35 602,2 тыс.рублей, со снижением к предыдущему году на 1 999,0 тыс.рублей или на 5,3%. План исполнен на 101,4%, дополнительно в бюджет поступили доходы в сумме 499,8 тыс.рублей.

Наибольший удельный вес в общем объёме поступлений (65,8%) занимает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, по причине роста количества рассматриваемых ими дел⁵: в 2020 году при плане 22 550,0 тыс.рублей поступило 23 420,4 тыс.рублей, в том числе сверх плана 870,4 тыс.рублей.

На долю государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним приходится 31,0% общего объема поступившей госпошлины: получено 11 045,8 тыс.рублей при плане 11 692,4 тыс.рублей, недопоступило в бюджет 646,6 тыс.рублей.

По состоянию на 01.01.2021г. общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 228 862,4 тыс.рублей, в том числе в бюджет города – 126 712,4 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2020г. задолженность по налогам в бюджет города сократилась на 6 831,7 тыс.рублей.

Неналоговые доходы

В общем объёме неналоговых доходов за 2020 год традиционно более половины занимают доходы от использования имущества (64,2%), на долю доходов от продажи материальных и нематериальных активов приходится 25,8%.

План по неналоговым доходам выполнен на 105,4% в основном за счет перевыполнения плана по доходам от использования имущества (на 8,4%).

По сравнению с предыдущим годом наблюдается сокращение поступлений на 9 195,4 тыс.рублей или на 3,3%, что связано в большей степени со снижением объёма доходов от реализации земельных участков, поступлений штрафов, санкций и возмещения ущерба при увеличении суммы доходов от использования имущества.

⁵ Пояснительная записка к Проекту решения

(тыс.рублей)

Показатели	2019 год исполнено	2020 год				2020 к 2019 году	
		уточнённый план	исполнено	% испол- нения	отклоне- ние от плана	темп роста, %	прирост/ снижение
Неналоговые доходы, всего в том числе:	281 455,7	258 225,6	272 260,3	105,4	+14 034,7	96,7	-9 195,4
Доходы от использования имущества	159 898,1	161 398,5	174 883,2	108,4	+13 484,7	109,4	+14 985,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 768,5	4 442,0	3 227,4	72,7	-1 214,6	67,7	-1 541,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 476,9	2 443,4	2 357,4	96,5	-86,0	95,2	-119,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	82 092,4	68 993,7	70 154,6	101,7	+1 160,9	85,5	-11 937,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 526,6	8 002,1	8 671,4	108,4	+669,3	42,2	-11 855,2
Прочие неналоговые доходы	11 693,2	12 945,9	12 966,3	100,2	20,4	110,9	+1 273,1

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в объеме 174 883,2 тыс.рублей, или 108,4% от уточненного плана на 2020 год.

В данную группу вошли следующие виды доходов:

1) *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам*, – 26,9 тыс.рублей (или 100,0% уточненного плана) от ОАО «Волгодонскмежрайгаз» (в муниципальной собственности пакет акций в размере 13,5% уставного капитала). В 2019 году поступило 176,7 тыс.рублей;

2) *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 166 868,5 тыс.рублей, или 108,9% к уточнённому плану (153 290,6 тыс.рублей), из них:

а) *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* составили 141 040,5 тыс.рублей (или 110,2% к плану), в том числе:

текущие поступления – 125 296,4 тыс.рублей;

оплата задолженности прошлых лет – 15 744,1 тыс.рублей⁶.

Необходимо отметить, что плановый показатель, утверждённый первоначальным решением о бюджете (159 965,7 тыс.рублей), в течение года дважды корректировался. Так, в сентябре план был сокращён на 45 600,0 тыс.рублей в связи с приостановкой работы предприятий на территории Ростовской области из-за распространения коронавирусной инфекции, что привело к снижению платежеспособности арендаторов и несвоевременной

⁶ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765

уплате платежей. В декабре прогноз по доходу увеличен на 13 600,0 тыс.рублей в связи с поступлением задатков после проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды и средств в счёт погашения задолженности конкурсным управляющим после реализации имущества ООО «Донской универсам»⁷.

К уровню 2019 года объем поступлений увеличился на 25 326,7 тыс.рублей (или на 21,9%).

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, основной причиной перевыполнения плана является поступление не включенных в прогноз средств в сумме 14 200,0 тыс.рублей по договору аренды, заключённому по результатам торгов.

Кроме того, Комитетом по управлению имуществом в течение отчётного года был принят ряд мер, в результате которых в погашение задолженности по арендной плате в бюджет города поступило 26 926,8 тыс.рублей (по направленным претензиям и уведомлениям о наличии задолженности, после направления заявлений в Арбитражный суд Ростовской области о признании должника несостоятельным (банкротом), по вынесенным решениям суда, добровольно после предъявления исковых заявлений, по итогам работы комиссии по контролю за поступлением в бюджет арендной платы за землю, др.)⁸.

Всего в течение 2020 года объём задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сократился на 9 007,3 тыс.рублей (до 96 506,1 тыс.рублей), в том числе возможной к взысканию – на 6 083,3 тыс.рублей (до 56 602,4 тыс.рублей)⁹.

Крупнейшими арендаторами-должниками по состоянию на 01.01.2021г. являются: ООО «Атом-XXI» – 9 196,0 тыс.рублей, ИП Волгин А.А. – 8 131,2 тыс.рублей, Овчаров А.С. – 5 942,1 тыс.рублей, ИП Гоцуцев С.А. – 5 933,0 тыс.рублей, Фрайман Е.А. – 3 052,9 тыс.рублей, ООО «ЮСКОМ» – 2 778,7 тыс.рублей, ООО «ТРК» – 1 858,6 тыс.рублей и др.;

б) доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением участков бюджетных и автономных учреждений) составили 11 432,6 тыс.рублей или 103,1% к уточнённому плану (11 084,5 тыс.рублей). По сравнению с 2019 годом объём доходов уменьшился на 3 395,2 тыс.рублей (на 22,9%).

Погашение просроченной задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, является одним из источников пополнения доходной части городского бюджета. В отчётном году все поступившие доходы являются текущими, платежи в счёт погашения задолженности прошлых лет не производились¹⁰.

⁷ Пояснительные записки к проектам решений Думы «О внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 05.12.2019 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», рассмотренным на заседаниях Думы 03.09.2020г. и 18.12.2020г.

⁸ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765

⁹ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765

¹⁰ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765

В то же время Комитетом по управлению имуществом в течение 2020 года проводилась работа по сокращению задолженности (направлялись претензии и уведомления о наличии задолженности, исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области, др.), в результате которой в бюджет города дополнительно поступило 226,1 тыс.рублей. Общий объём задолженности увеличился на 1 283,0 тыс.рублей (до 8 250,4 тыс.рублей), при этом размер задолженности, возможной к взысканию, за 2020 год сократился на 1 024,1 тыс.рублей (до 1 890,8 тыс.рублей). Наибольшая задолженность по арендной плате за землю сложилась за арендаторами ООО «Экострой-Дон» – 1 040,8 тыс.рублей, ООО «АЛМАКС» – 819,8 тыс.рублей, ООО «Спектр» – 524,1 тыс.рублей, ИП Киреев И.Н. – 4 552,5 тыс.рублей. В отношении последнего в Арбитражный суд Ростовской области направлено исковое заявление о признании должника несостоятельным (банкротом), иск удовлетворён, в отношении должника введена процедура реализации имущества¹¹;

в) план по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), выполнен на 101,1% (14 395,4 тыс.рублей) с перевыполнением на 155,0 тыс.рублей и сокращением к аналогичным поступлениям 2019 года на 5 243,8 тыс.рублей (на 26,7%). Одной из причин снижения объёма доходов к уровню предыдущего года является реализация принятых Думой и Администрацией города мер, направленных на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, арендующих муниципальное имущество, в том числе снижение размера арендной платы, отсрочка платежей (в сентябре 2020 года плановый показатель был сокращён на 5 600,0 тыс.рублей).

В результате принятых Комитетом по управлению имуществом мер в бюджет города поступила задолженность в сумме 2 594,4 тыс.рублей. Несмотря на это общий объём задолженности по арендной плате по состоянию на 01.01.2021г. составил 11 553,1 тыс.рублей, что превысило размер задолженности на начало 2020 года на 2 207,4 тыс.рублей. Увеличился и объём задолженности, возможной к взысканию, на 786,2 тыс.рублей (до 7 332,6 тыс.рублей), а также сумма переплаты отдельных арендаторов – на 162,3 тыс.рублей (до 2 961,6 тыс.рублей)¹²;

з) *доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей*, составили 2 168,6 тыс.рублей, или 100,0% к плану, с увеличением к уровню 2019 года на 177,4 тыс.рублей (на 8,9%).

Основная доля в общем объёме перечисленных средств (95,1%) приходится на платежи МУП «ВГЭС» в сумме 2 062,1 тыс.рублей, в том числе часть полученных дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт».

МУП «Водоканал» перечислил в бюджет часть прибыли за 2019 год в сумме 106,5 тыс.рублей. По МУП «ГПТ» поступления в отчётном периоде не планировались в связи с убыточной деятельностью предприятия;

¹¹ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765

¹² Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765

4) *прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов*, составили 5 819,2 тыс.рублей (или 98,4% к уточнённому плану), из них:

Показатели	2019 год факт	2020 год				2020 к 2019 году	
		план	факт	%	отклонение от плана	темп роста, %	прирост/ снижение
1. Средства по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции	4 391,9	2 900,0	2 925,8	100,9	+25,8	66,6	-1 466,1
2. Плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда	3 157,5	3 012,4	2 893,4	96,0	-119,0	91,6	-264,1
Прочие доходы, всего	7 549,4	5 912,4	5 819,2	98,4	-93,2	77,1	-1 730,2

По информации Комитета по управлению имуществом в 2020 году доходы в сумме 774,5 тыс.рублей поступили по 45 договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, средства в сумме 2 151,3 тыс.рублей – за фактическую эксплуатацию рекламных конструкций¹³.

По данным МКУ «Департамент строительства» в течение 2020 года заключено 142 договора социального найма и найма жилых помещений, на конец года общее количество заключенных договоров составило 895. Неисполнение планового показателя обусловлено нарушением сроков оплаты нанимателями жилых помещений. Общий объём задолженности за 2020 год увеличился на 1 034,8 тыс.рублей (до 7 210,0 тыс.рублей)¹⁴;

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в 2020 году в сумме 3 227,4 тыс.рублей или 72,7% к плану. Недополучено 1 214,6 тыс.рублей, к уровню доходов 2019 года объём поступлений снизился на 1 541,1 тыс.рублей.

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения невыполнение плана и сокращение объёма платежей обусловлено переходом Ростовской области с 01.01.2019г. на новую систему обращения с твёрдыми коммунальными отходами (далее ТКО), предусматривающую, что на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в процессе деятельности которых образуются только ТКО, не будет возлагаться обязанность по платежам в бюджеты за их размещение. При этом природопользователям, которые оплатили авансовые платежи за 2019 год, производится возврат средств.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 2 357,4 тыс.рублей (или 96,5% к плану), из них:

доходы от оказания платных услуг МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» – 771,7 тыс.рублей;

суммы возврата гражданами излишне полученных социальных выплат – 1 195,4 тыс.рублей (ДТиСР г.Волгодонска);

¹³ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765

¹⁴ Информация МКУ «Департамент строительства» от 08.04.2021 №52.9.2.01-25/461

суммы возврата излишне начисленного налога на имущество, заработной платы, возврата дебиторской задолженности, др. – 265,4 тыс.рублей (Администрация города);

суммы возврата дебиторской задолженности – 113,3 тыс.рублей (Комитет по управлению имуществом).

По сравнению с 2019 годом объём поступлений сократился на 119,5 тыс.рублей (на 4,8%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2020 году в объеме 70 154,6 тыс.рублей (101,7% к плану), что на 11 937,8 тыс.рублей или на 14,5% меньше поступлений 2019 года.

В течение отчётного года план по доходам от реализации активов был увеличен в целом на 41 281,9 тыс.рублей (в 2,5 раза), в том числе в части увеличения прогнозных показателей по доходам:

от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, – на 4 700,0 тыс.рублей;

земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – на 30 300,0 тыс.рублей;

платы за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности – на 5 900,0 тыс.рублей.

Кроме того, в прогноз были включены не предусмотренные первоначальным планом поступления от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, в сумме 374,3 тыс.рублей и доходы от продажи квартир в сумме 7,6 тыс.рублей.

(тыс.рублей)

Показатели	2019 год факт	2020 год				2020 к 2019 году	
		уточнен- ный план	исполне- но	%	факт к плану	темп роста,%	прирост/ снижение
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего	82 092,4	68 993,7	70 154,6	101,7	+1 160,9	85,5	-11 937,8
в том числе:							
от продажи квартир	176,1	7,6	7,6	100,0	0,0	4,3	-168,5
от реализации имущества (кроме земельных участков)	10 848,7	10 487,0	10 663,3	101,7	+176,3	98,3	-185,4
от продажи земельных участков, из них:	65 486,9	51 024,1	51 932,7	101,8	+908,6	79,3	-13 554,2
<i>собственность на</i>	<i>57 268,7</i>	<i>50 649,8</i>	<i>51 558,4</i>	<i>101,8</i>	<i>+908,6</i>	<i>90,0</i>	<i>-5 710,3</i>
<i>которые не разграничена</i>							
<i>находящихся в</i>	<i>8 218,2</i>	<i>374,3</i>	<i>374,3</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>4,6</i>	<i>-7 843,9</i>
<i>собственности городских округов</i>							
плата за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности	5 580,7	7 475,0	7 551,0	101,0	+76,0	135,3	+1 970,3

Перевыполнение уточнённого плана обусловлено поступлением в бюджет города средств, которые не планировались при формировании бюджета на 2020 год.

В отчётном году поступили следующие доходы¹⁵:

➤ от реализации ¹¹/₃₁ долей в праве общей долевой собственности на квартиру – 7,6 тыс.рублей;

➤ от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, – 10 663,3 тыс.рублей, в том числе:

- от реализации на аукционе 1 из 3 объектов Прогнозного плана приватизации на 2020 год (нежилого помещения общей площадью 96,2 м², расположенной по адресу: г.Волгодонск, ул. Гагарина, д. 52) – 3 349,1 тыс.рублей. Начальная цена объекта – 3 189,6 тыс.рублей;

- задолженность (с пени) ООО «Застройщик» от реализации посредством публичного предложения в соответствии с Прогнозным планом на 2018 год объекта незавершенного строительства, расположенного по адресу г. Волгодонск, ул. М.Кошевого, 27, – 2 439,9 тыс.рублей;

- от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа на 5 лет – 4 858,9 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2020г. действовало 11 договоров купли-продажи с рассрочкой платежа, из них заключён в 2020 году 1 договор;

- от сдачи металлолома – 15,4 тыс.рублей (администратор доходов ДТиСР);

➤ от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, – 51 932,7 тыс.рублей, в том числе:

- от реализации 133 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, поступило 51 558,4 тыс.рублей, из них:

на торгах в форме аукциона продано 52 участка общей площадью 2,6 га – 35 396,1 тыс.рублей. Превышение цены выкупа над первоначальной стоимостью участков составило 12 470,6 тыс.рублей или 54,4%;

выкуплен без проведения торгов 81 земельный участок общей площадью 10,1 га, на которых расположены здания, сооружения, собственниками таких зданий, сооружений, а также гражданами для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, – 16 162,3 тыс.рублей;

- от продажи без проведения торгов 1 земельного участка общей площадью 0,1 га, находящегося в собственности городских округов, в бюджет города поступило 374,3 тыс.рублей;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, поступила в бюджет в сумме 7 551,0 тыс.рублей. В 2020 году было заключено 38 соглашений о перераспределении земельных участков общей площадью 2,5 га.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба в отчётном периоде поступили в объёме 8 671,4 тыс.рублей (108,4% к уточнённому плану). В бюджет города дополнительно поступило 669,3 тыс.рублей.

¹⁵ Информация Комитета по управлению имуществом от 08.04.2021 №52.35.1-42/765,

Наибольшие суммы поступлений в бюджет сложились по следующим главным администраторам доходов:

Администрация города – 2 746,4 тыс.рублей, в том числе поступление от ООО «Спецтяжтранс» платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в сумме 2 029,7 тыс.рублей (в 2019 году – 1 314,2 тыс.рублей);

Главное управление Министерства внутренних дел РФ по Ростовской области – 2 184,0 тыс.рублей (в 2019 году – 11 068,9 тыс.рублей);

Правительство Ростовской области – 1 282,3 тыс.рублей (в 2019 году – 1 204,9 тыс.рублей);

Административная инспекция Ростовской области – 939,8 тыс.рублей (в 2019 году – 1 238,8 тыс.рублей);

Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области – 641,9 тыс.рублей.

К уровню 2019 года объём поступлений снизился на 11 855,2 тыс.рублей или на 57,8%, что обусловлено изменением с 01.01.2020г. порядка распределения сумм административных штрафов между бюджетами разных уровней, в соответствии с которым штрафы поступают в бюджет того уровня, из которого финансируется орган, должностное лицо которого наложило штраф. В результате бюджет города лишился значительных поступлений в виде штрафов за нарушение законодательства РФ, администратором которых в том числе является Главное управление Министерства внутренних дел РФ по Ростовской области.

Плановые назначения по *прочим неналоговым доходам* исполнены на 100,2% или в сумме 12 966,3 тыс.рублей. По сравнению с уровнем 2019 года объём поступлений увеличился на 1 273,1 тыс.рублей или на 10,9%, в том числе в связи с поступлением средств по вновь заключённым в отчётном периоде договорам.

Безвозмездные поступления

По сравнению с предыдущим годом доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов возросла с 65,2% до 71,9%, что связано со значительным увеличением объёма предоставленных иных межбюджетных трансфертов (в 2,5 раза), субсидий (в 2,4 раза). Кроме того, на 174,7% увеличен объём предоставленных дотаций.

Большая часть безвозмездных поступлений традиционно приходится на субвенции (57,7%, в 2019 году – 75,3%), в то же время возрос удельный вес иных межбюджетных трансфертов (19,3% вместо 12,2% в 2019 году), субсидий (14,4% против 9,3% в 2019 году), дотаций (5,5% и 2,5% соответственно), прочих поступлений (3,1% вместо 0,7% в 2019 году).

Первоначальным решением о бюджете безвозмездные поступления на 2020 год запланированы в объёме 2 596 208,0 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета города плановый показатель был увеличен на 1 889 227,0 тыс.рублей (в 1,7 раза) и составил 4 485 435,0 тыс.рублей. Исполнение планового показателя сложилось в объёме 4 442 751,0 тыс.рублей (99,0% к уточнённому плану), что превысило уровень 2019 года на 1 595 655,6 тыс.рублей или на 56,0%.

(тыс.рублей)

Показатели	2019 год факт	2020 год				2020 к 2019 году	
		уточнен- ный план	исполнено	%	отклоне- ние факта от плана	темп роста, %	прирост/ снижение
Безвозмездные поступления, всего в том числе:	2 847 095,4	4 485 435,0	4 442 751,0	99,0	-42 684,0	156,0	+1 595 655,6
Дотации	70 470,1	245 689,8	245 689,8	100,0	0,0	174,7	+175 219,7
Субсидии	265 643,3	649 369,6	641 849,0	98,8	-7 520,6	241,6	+376 205,7
Субвенции	2 142 462,1	2 569 934,6	2 565 095,6	99,8	-4 839,0	119,7	+422 633,5
Иные межбюджетные трансферты	348 497,4	882 025,5	855 745,1	97,0	-26 280,4	245,6	+507 247,7
Прочие безвозмездные поступления	21 252,0	138 415,5	135 547,3	97,9	-2 868,2	637,8	+114 295,3
Доходы бюджета от возврата учреждениями остатков прошлых лет	51,7	0,0	261,3	-	+261,3	505,4	+209,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1281,2	0,0	-1 437,1	-	-1 437,1	112,2	-1 437,1

План по **дотациям** исполнен на 100,0% за счёт поступления дотаций на поддержку мер:

по обеспечению сбалансированности местного бюджета – 121 406,6 тыс.рублей;

по обеспечению сбалансированности бюджетов на оснащение (переоснащение) дополнительно создаваемого или перепрофилируемого коечного фонда медицинских организаций для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией (далее оснащение госпиталя) – 120 000,0 тыс.рублей;

на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на осуществление дополнительных выплат медицинским и иным работникам медицинских и иных организаций, оказывающим медицинскую помощь (участвующим в оказании, обеспечивающим оказание медицинской помощи) по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции, контактирующим с пациентами с установленным диагнозом новой коронавирусной инфекции – 4 283,2 тыс.рублей.

Уточнённый план по **субсидиям** утверждён в объёме 649 369,6 тыс.рублей, фактически субсидии поступили в сумме 641 849,0 тыс.рублей (98,8% к плану). Основной причиной неисполнения плановых назначений является поступление субсидий на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, по фактической потребности в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств.

Наибольший объём субсидий пришёлся в 2020 году на следующих администраторов доходов местного бюджета:

✓ Администрация города – 550 355,6 тыс.рублей (85,7% общего объёма), из них:

на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9» (293 984,9 тыс.рублей);

на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги (128 320,5 тыс.рублей);

на разработку проектной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства по объекту «План оздоровления Цимлянского водохранилища. Реконструкция очистных сооружений» (38 494,6 тыс.рублей);

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (35 846,0 тыс.рублей);

на строительство и реконструкцию спортивных объектов муниципальной собственности, включая газификацию по объекту «Центр единоборств» (33 908,5 тыс.рублей);

на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию по объекту «Реконструкция блоков №1, №2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения МБУ ДО Детская театральная школа» (7 773,6 тыс.рублей);

на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (4 743,8 тыс.рублей);

на реализацию проектов инициативного бюджетирования (благоустройство сквера и памятника генералу Бакланову Я.П., территории сквера «Юность») в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (3 338,7 тыс.рублей);

на приобретение специализированной коммунальной техники (2 201,1 тыс.рублей), другие цели;

✓ Управление образования г.Волгодонска – 67 905,5 тыс.рублей (10,6% общего объёма субсидий), в том числе на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях (33 122,6 тыс.рублей), на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование (22 878,2 тыс.рублей), на организацию отдыха детей в каникулярное время (5 737,0 тыс.рублей), на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Мобильная «Детско-юношеская автошкола» Академия дорожной безопасности» на базе Автогородка Учебно-тренировочного комплекса» (1 699,8 тыс.рублей), на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт помещений по адресу ул.Ленина, д.70 (1 694,8 тыс.рублей), на устройство ограждений территорий образовательных учреждений (1 425,7 тыс.рублей), на проведение мероприятий по энергосбережению в части замены окон и дверных блоков в учреждениях (1 347,5 тыс.рублей).

Кроме того, в отчётном году субсидии поступили на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта

для муниципальных учреждений здравоохранения (8 301,2 тыс.рублей), на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров (4 838,2 тыс.рублей), на реализацию проектов инициативного бюджетирования по созданию молодежных многофункциональных центров (4 404,0 тыс.рублей), на приобретение автобусов для муниципальных учреждений спортивной направленности (3 802,1 тыс.рублей), другие цели.

Объём поступивших *субвенций* составил 2 565 095,6 тыс.рублей или 99,8% к уточнённому плану. К уровню 2019 года поступления увеличились на 422 633,5 тыс.рублей или на 19,7%, в том числе в результате предоставления новой субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (289 229,1 тыс.рублей) и увеличения размера субвенции по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (+57 765,7 тыс.рублей к уровню 2019 года).

Иные межбюджетные трансферты в отчётном периоде поступили в сумме 855 745,1 тыс.рублей (97,0% уточнённого плана), в том числе:

на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый – 700 000,0 тыс.рублей);

на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция: за счёт средств резервного фонда Правительства РФ – 70 349,1 тыс.рублей, резервного фонда Правительства Ростовской области – 9 725,5 тыс.рублей;

на софинансирование субсидии областного бюджета на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги – 20 520,6 тыс.рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 15 685,2 тыс.рублей;

на софинансирование субсидии областного бюджета на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9» – 10 719,7 тыс.рублей;

на приобретение интерактивного и компьютерного оборудования, средств обучения, музыкальных инструментов мебели для МБУ ДО Детская театральная школа – 6 977,9 тыс.рублей;

на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции в образовательных учреждениях (приобретение рециркуляторов, масок, перчаток, антисептиков, термометров, др.) – 5 839,0 тыс.рублей;

на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления – 5 672,5 тыс.рублей;

на приобретение средств индивидуальной защиты, обеспечение питанием медицинских работников – 5 147,4 тыс.рублей;

на приобретение, доставку и монтаж комплекта спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональных спортплощадок – 2 920,0 тыс.рублей;

на приобретение элементов благоустройства для последующей установки (ориентир – кафе «Старая мельница») – 945,3 тыс.рублей;

на осуществление выплат стимулирующего характера работникам органов ЗАГС, осуществляющих конвертацию и передачу записей актов гражданского состояния в Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния, в том числе записей о рождении детей в возрасте от 3 до 18 лет в целях обеспечения дополнительных мер социальной поддержки семей за счёт средств резервного фонда Правительства РФ – 622,4 тыс.рублей;

на приобретение мебели для МБОУ СШ №21, 23, игрового оборудования для МБДОУ ДС «Парус» – 507,3 тыс.рублей;

на приобретение кондиционера для МБОУ «Лицей №24» – 113,2 тыс.рублей.

Объём поступлений превысил уровень 2019 года в 2,5 раза или на 507 247,7 тыс.рублей.

В отчетном периоде *прочие безвозмездные поступления* в бюджет города превысили объём поступлений 2019 года на 114 295,3 тыс.рублей (в 6,4 раза) и составили 135 547,3 тыс.рублей (с учётом возврата неиспользованных средств), в том числе:

на реализацию проекта по строительству спортивного объекта «Центр единоборств» – 99 500,0 тыс.рублей;

на реализацию проекта по благоустройству к 75-летию юбилею атомной промышленности части № 5 площадью 40 808 м² многоконтурного земельного участка, расположенного по адресу: ш.Жуковское – 16 694,0 тыс.рублей;

на внедрение программно-аппаратного комплекса «Умный город Волгодонск» – 12 500,0 тыс.рублей;

на приобретение трубы полиэтиленовой, специализированной коммунальной техники от МУП «Водоканал» – 7 229,8 тыс.рублей;

на софинансирование работ по замене лифтового оборудования в многоквартирном доме № 73 по ул. Гагарина – 1 000,0 тыс.рублей;

на реализацию 6 проектов инициативного бюджетирования – 1 041,8 тыс.рублей.

4. Исполнение расходной части местного бюджета

Расходы местного бюджета исполнены по итогам 2020 года на 98,6% от уточненного плана и сложились в сумме 6 050 634,9 тыс.рублей.

Как и в предыдущие годы, основной объём расходов (37,7%) приходится на 4 квартал, при этом 19,7% всех расходов (1 192 096,2 тыс.рублей)¹⁶ произведены в декабре отчётного года:

Период	2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма, тыс.рублей	доля, %	сумма, тыс.рублей	доля, %	сумма, тыс.рублей	доля, %
I квартал	817 686,4	20,0	870 944,2	19,4	866 018,6	14,3
II квартал	1 070 007,2	26,1	1 083 332,5	24,1	1 329 468,9	22,0
III квартал	835 510,2	20,4	892 652,9	19,8	1 575 240,6	26,0
IV квартал	1 368 883,4	33,5	1 649 680,6	36,7	2 279 906,8	37,7
Итого за год:	4 092 087,2	100,0	4 496 610,2	100,0	6 050 634,9	100,0

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2020 год бюджетные ассигнования предусмотрены 11 главным распорядителям

¹⁶ Объём кассовых выплат за декабрь 2020 года подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2021г., представленной УФК по РО

бюджетных средств (далее ГРБС). Основная доля общего объёма исполненных расходов приходится на Управление образования г.Волгодонска (33,2%), Администрацию города (31,4%) и ДТиСР г.Волгодонска (21,7%).

Расходы исполнялись по 13 разделам бюджетной классификации расходов местного бюджета. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают разделы «Образование» (39,7%), «Социальная политика» (23,0%), «Национальная экономика» (14,8%). Исполнение уточнённого плана сложилось выше 95,0% по всем разделам бюджета, за исключением раздела «Средства массовой информации» (91,1%).

Анализ исполнения местного бюджета за 2020 год по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице:

(тыс.рублей)

Раздел	Показатели	2019 год, исполнено	2020 год				
			Уточнён. план	Исполнено		Доля в общем объеме, %	Темп роста к 2019г., %
				сумма	% исполнения		
01	Общегосударственные расходы	254 111,9	273 830,0	268 258,6	98,0	4,4	105,6
02	Национальная оборона	91,7	217,1	211,9	97,6	0,0	231,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 492,8	27 334,5	27 266,6	99,8	0,5	102,9
04	Национальная экономика	531 521,2	922 071,1	894 759,5	97,0	14,8	168,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	291 524,8	429 053,4	411 679,7	96,0	6,8	141,2
06	Охрана окружающей среды	0,0	2 246,4	2 246,3	100,0	0,0	-
07	Образование	1 906 238,6	2 425 820,4	2 403 318,3	99,1	39,7	126,1
08	Культура, кинематография	188 952,2	182 769,4	182 659,7	99,9	3,0	96,7
09	Здравоохранение	134 452,8	276 765,4	269 866,9	97,5	4,5	200,7
10	Социальная политика	1 043 967,3	1 399 388,4	1 392 924,1	99,5	23,0	133,4
11	Физическая культура и спорт	100 976,1	178 681,6	178 664,3	100,0	3,0	176,9
12	Средства массовой информации	2 172,8	2 781,3	2 532,9	91,1	0,0	116,6
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	16 108,0	16 246,1	16 246,1	100,0	0,3	100,9
	ВСЕГО:	4 496 610,2	6 137 205,1	6 050 634,9	98,6	100,0	134,6

Неисполненные бюджетные назначения составили 86 570,2 тыс.рублей, или 1,4% от общей суммы бюджетных ассигнований на 2020 год. Основная доля неисполнения приходится на разделы «Национальная экономика» (27 311,6 тыс.рублей или 0,3%), «Образование» (22 502,1 тыс.рублей или 0,9%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (17 373,7 тыс.рублей или 4,0%).

К уровню 2019 года объём расходов увеличился на 1 554 024,7 тыс.рублей или на 34,6%. Рост расходов произошёл по 12 из 13 разделов бюджетной классификации, причём наибольший – по разделам «Образование» (на 497 079,7 тыс.рублей или на 26,1%), «Национальная экономика» (на 363 238,3 тыс.рублей или на 68,3%), «Социальная политика» (на 348 956,8 тыс.рублей или на 33,4%). Расходы сократились по разделу «Культура, кинематография» (на 6 292,5 тыс.рублей или на 3,3%).

Социально-культурная сфера – традиционно приоритетное направление и в 2020 году расходы данной сферы заняли 73,2% общего объёма городского бюджета, превысив расходы 2019 года на 1 052 846,3 тыс.рублей или на 31,2%.

Расходы на **транспортную и дорожную инфраструктуру** по отношению к предыдущему году увеличились на 366 274,8 тыс.рублей (на 70,0%) и составили 892 004,0 тыс.рублей.

На жилищно-коммунальное хозяйство расходы возросли на 120 154,9 тыс.рублей (на 41,2%) и сложились в объёме 411 679,7 тыс.рублей.

Немногом менее половины всех расходов бюджета города (44,6%) направлено на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Структура расходов местного бюджета в 2020 году в разрезе видов расходов представлена в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов в 2020 году, тыс.рублей	Доля вида в общем объеме расходов, %	
			2020г.	2019г.
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	100	356 104,2	5,9	7,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	309 948,9	5,1	11,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 248 008,2	20,6	20,2
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	1 194 026,4	19,7	4,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 697 483,4	44,6	53,0
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	16 246,1	0,3	0,4
Иные бюджетные ассигнования	800	228 817,7	3,8	2,2
ВСЕГО:		6 050 634,9	100,0	100,0

В соответствии с БК РФ бюджет города на 2020 год был сформирован и исполнялся в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП), на долю которых приходится 97,2% кассового исполнения бюджета по расходам или 5 880 987,8 тыс.рублей. Непрограммные расходы сложились в сумме 169 647,1 тыс.рублей, из них:

на обеспечение деятельности Администрации города – 113 100,8 тыс.рублей, Думы – 32 217,4 тыс.рублей, Контрольно-счётной палаты – 8 611,7 тыс.рублей;

на обеспечение проведения выборов в Думу – 8 212,5 тыс.рублей;

на реализацию функций органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города – 7 504,7 тыс.рублей, в том числе Отдела записи актов гражданского состояния Администрации города – 7 207,9 тыс.рублей.

Во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 №204¹⁷ в ходе исполнения местного бюджета в 2020 году средства в сумме 246 010,8

¹⁷ Указ Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»

тыс.рублей были направлены на реализацию 2 региональных проектов в рамках 2 национальных проектов:

тыс.рублей				
Наименование национального проекта	Наименование регионального проекта	Уточнён. план	Исполнено	% исполнения
Образование	Цифровая образовательная среда	45 184,0	33 122,6	73,3
Демография	Финансовая поддержка семей при рождении детей	214 286,0	212 888,2	99,3
Всего:		259 470,0	246 010,8	94,8

В отчётном году за счет средств областного и местного бюджетов на условиях софинансирования, финансового участия физических и юридических лиц было реализовано 6 проектов инициативного бюджетирования, общая стоимость которых составила 13 226,9 тыс.рублей, в том числе:

- «Центр культуры «Дружбы народов», расположенный по адресу: г.Волгодонск, ул. Центральная, 46» – 2 700,0 тыс.рублей;

- «Оборудование многофункционального молодежного центра на базе библиотеки №9 им. В.В. Карпенко МУК «Централизованная библиотечная система», расположенной по адресу: г.Волгодонск, ул.Ленина, 124» – 1 703,9 тыс.рублей;

- «Поликлиника начинается с регистратуры» – создание открытой регистратуры МУЗ «ГП №3», расположенной по адресу: г.Волгодонск, ул.Энтузиастов, 12» – 1 756,4 тыс.рублей;

- «Мобильная «Детско-юношеская автошкола» Академия дорожной безопасности» на базе Автогородка Учебно-тренировочного комплекса», расположенного по адресу: г.Волгодонск, ул.Весенняя, 1» – 2 384,0 тыс.рублей;

- «Благоустройство сквера и памятника генералу Бакланову Я.П., по адресу г.Волгодонск, примерно 176,5 м юго-западнее угла здания по ул.Весенняя, 56» – 2 147,1 тыс.рублей;

- «Благоустройство территории сквера «Юность», расположенного по адресу: г.Волгодонск, ул.Пушкина, 1» – 2 535,5 тыс.рублей.

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

Исполнение расходов бюджета города по разделам классификации расходов местного бюджета

01 «Общегосударственные вопросы»

Первоначально бюджетные ассигнования по разделу утверждены в бюджете города на 2020 год в сумме 297 715,4 тыс.рублей. С учетом внесенных в течение года изменений уточненный план составил 273 830,0 тыс.рублей.

Сокращение плановых назначений на 23 885,4 тыс.рублей обусловлено перераспределением на другие разделы расходной части бюджета следующих средств:

зарезервированных на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов. Нераспределенный остаток средств резерва на конец года – 1 582,6 тыс.рублей;

резервного фонда Администрации города. Нераспределенный остаток средств фонда – 2 000,0 тыс.рублей.

Решением о бюджете резервный фонд Администрации города первоначально был утвержден в сумме 5 000,0 тыс.рублей. В течение 2020 года в связи со сложившейся эпидемиологической ситуацией в соответствии с решениями Думы размер резервного фонда был увеличен до 8 644,1 тыс.рублей.

Согласно данным представленного одновременно с Проектом решения Отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска за 2020 год на основании постановлений Администрации города средства фонда на сумму 6 644,1 тыс.рублей были распределены, в том числе:

на обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции: перемещено на раздел «Здравоохранение» – 5 044,2 тыс.рублей, на раздел «Образование» – 529,2 тыс.рублей;

на организацию похорон четырёх почётных граждан города Волгодонска – 526,5 тыс.рублей;

на погашение пени по страховым взносам во внебюджетные фонды МБДОУ ДС «Тополёк» – 544,2 тыс.рублей (перемещено на раздел «Образование»).

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» не исполнены на сумму 5 571,4 тыс.рублей, в том числе в результате распределения указанных выше средств резерва и резервного фонда Администрации города не в полном объеме, а также в связи со сложившейся экономией.

02 «Национальная оборона»

Решением о бюджете на 2020 год по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» предусмотрены расходы сектора по мобилизационной работе Администрации города в сумме 217,1 тыс.рублей. Исполнение составило 211,9 тыс.рублей (97,6% к плану и 231,1% к исполнению 2019 года).

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Уточнённый план по разделу на 2020 год утверждён в объёме 27 334,5 тыс.рублей. Кассовое исполнение по итогам года составило 27 266,6 тыс.рублей или 99,8% к уточненному плану.

По сравнению с исполнением 2019 года расходы по разделу увеличились на 773,8 тыс.рублей или на 2,9%, что обусловлено в основном увеличением бюджетных ассигнований на оплату труда работников МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» в условиях распространения коронавирусной инфекции.

04 «Национальная экономика»

Первоначально в бюджете города на 2020 год по разделу были утверждены расходы в сумме 175 682,7 тыс.рублей. С учетом внесения в течение года изменений объём расходов увеличился на 746 388,4 тыс.рублей (более, чем в 5,2 раза) и составил 922 071,1 тыс.рублей. Увеличение бюджетных ассигнований сложилось в результате поступления субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (35 846,0 тыс.рублей), межбюджетных трансфертов на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская (700 000,0

тыс.рублей). Кроме того, на 9 323,3 тыс.рублей был увеличен размер субсидии МУП «ГПТ» в целях возмещения части затрат, не обеспеченных тарифом (до 22 673,3 тыс.рублей).

Фактическое исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» за 2020 год составило 894 759,5 тыс.рублей или 97,0% к уточнённому плану. По сравнению с 2019 годом расходы в целом по разделу увеличились на 363 238,3 тыс.рублей (на 68,3%), в том числе возросли по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 522 186,9 тыс.рублей и сократились по подразделу 0408 «Транспорт» на 155 912,0 тыс.рублей (в 2019 году город приобрёл 11 низкопольных автобусов).

Расходы в разрезе подразделов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

	Показатели	2019 год, исполнено	2020год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2019г., %
				сумма	доля, %		
04	Национальная экономика	531 521,2	922 071,1	894 759,5	100,0	97,0	168,3
0401	Общеэкономические вопросы	215,6	224,1	224,1	0,0	100,0	103,9
0407	Лесное хозяйство	2 414,2	630,0	562,4	0,1	89,3	23,3
0408	Транспорт	178 300,7	22 673,3	22 388,7	2,5	98,7	12,6
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	347 428,5	895 377,2	869 615,3	97,2	97,1	250,3
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	3 162,2	3 166,4	1 969,0	0,2	62,2	62,3

Неисполнение плановых назначений по разделу в целом сложилось в сумме 27 311,6 тыс.рублей, в том числе по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** – 25 761,9 тыс.рублей, в основном по следующим причинам¹⁸: экономия по результатам проведенных конкурсных процедур (2 856,7 тыс.рублей); экономия в связи с проведёнными мероприятиями по энергосбережению (10 000,0 тыс.рублей); расторгнуты контракты на художественно-ландшафтное оформление автодорог в связи с неисполнением обязательств исполнителем, на обращение с твёрдыми коммунальными отходами, т.к. подрядчик заключил контракт самостоятельно (4 008,9 тыс.рублей); уточнение объемов фактически выполненных работ по муниципальному контракту «Капитальный ремонт по ул. 1-ая Бетонная» (3 194,4 тыс.рублей); наличие кредиторской задолженности, предусмотренной условиями муниципальных контрактов (1 167,5 тыс.рублей), др.

Уточненный плановый объём доходов местного бюджета, формирующих дорожный фонд, составил на 2020 год 894 002,5 тыс.рублей. Остаток средств дорожного фонда на начало года составлял 1 374,7 тыс.рублей.

Фактически в течение года в дорожный фонд поступило 930 196,1 тыс.рублей (104,0% к плану), из них: средства федерального бюджета – 700 000,0 тыс.рублей (100,0% к плану), областного бюджета – 35 846,0 тыс.рублей (при плане 38 992,8 тыс.рублей), местного бюджета – 194 350,1

¹⁸ Отчёт о реализации МП города Волгодонска «Развитие транспортной системы города Волгодонска» за 2020 год, утверждённый постановлением Администрации города от 19.03.2021 №474, пояснительная записка начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2020 год

тыс.рублей (при плане 155 009,7 тыс.рублей). Перевыполнение плана по средствам местного бюджета объясняется поступлением транспортного налога и сумм в возмещение вреда, причиняемого автодорогам местного значения транспортными средствами, в объемах больше запланированных.

Расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозировались в объеме поступлений (с учетом остатка средств фонда на начало года) в сумме 895 377,2 тыс.рублей, фактически расходы составили 869 615,3 тыс.рублей, в том числе¹⁹:

(тыс.рублей)	
Направления расходов	Сумма
Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения <i>(мостовой переход через балку Сухо-Солёновская)</i>	700 000,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	114 662,0
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения <i>(автодороги по ул. 1-ая Бетонная)</i>	36 208,1
Изготовление проектной документации на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения <i>(автодороги по пр.Лазоревый (от ул.К.Маркса до ул.Заречной), по пр.Курчатова (от ул.Ленинградской до Приморского бульвара))</i>	12 500,0
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	4 173,3
Изготовление проектной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения <i>(автодороги по ул.Горького, по пр.Курчатова)</i>	2 071,9

По состоянию на 01.01.2021г. остаток средств дорожного фонда сложился по средствам местного бюджета в сумме 61 955,5 тыс.рублей.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Первоначальным решением о бюджете на 2020 год ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 293 628,8 тыс.рублей. В результате внесенных в течение года изменений уточненный плановый показатель утвержден в сумме 429 053,4 тыс.рублей. Изменения затронули все подразделы, в том числе в большей степени:

0502 «Коммунальное хозяйство» – увеличение на 204 589,2 тыс.рублей, в том числе на разработку проектной документации по объекту «План оздоровления Цимлянского водохранилища. Реконструкция очистных сооружений», строительство магистральных сетей водоснабжения, приобретение специализированной коммунальной техники (+62 428,0 тыс.рублей), на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги (+143 859,8 тыс.рублей) при незначительном сокращении отдельных расходов;

0501 «Жилищное хозяйство» – сокращение на 73 582,9 тыс.рублей, в том числе уменьшены бюджетные ассигнования на мероприятия по приведению объектов г.Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей (-88 178,9 тыс.рублей); увеличены ассигнования на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат в связи с выполнением работ по установке подкачивающих насосов, обустройству придомовых территорий, капремонту лифтов и др. (+10 039,9 тыс.рублей), на предоставление НКО «Ростовский областной фонд

¹⁹ Информация Финансового управления о поступлении (по источникам) и расходовании (по направлениям) средств муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2020 год

содействия капитальному ремонту» субсидии на обеспечение мероприятий по замене лифтового оборудования в многоквартирных домах (+4 181,2 тыс.рублей), др.

Исполнение составило 411 679,7 тыс.рублей, или 96,0% к плану (141,2% - к уровню исполнения 2019 года). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2019 год, исполнено	2020 год				
			Уточнён. план	исполнено		% испол- нения	тем- п роста к 2019г., %
				сумма	доля, %		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	291 524,8	429 053,4	411 679,7	100,0	96,0	141,2
0501	Жилищное хозяйство	75 606,9	24 474,2	22 301,1	5,4	91,1	29,5
0502	Коммунальное хозяйство	48 513,5	226 351,5	216 076,8	52,5	95,5	445,4
0503	Благоустройство	63 218,4	65 566,7	63 226,6	15,4	96,4	100,0
0505	Др. вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	104 186,0	112 661,0	110 075,2	26,7	97,7	105,7

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** исполнение составило 22 301,1 тыс.рублей или 91,1% к плану. Средства были направлены на реализацию следующих основных мероприятий²⁰:

предоставление управляющим организациям и товариществам собственников жилья субсидий на возмещение затрат в связи с выполнением работ (оказанием услуг) по капитальному ремонту 7 лифтов, отработавших нормативный срок службы, установке 21 станции повышения давления холодной воды в многоквартирных домах (далее МКД), 53 малых архитектурных форм, по ремонту 4 792 м² внутриквартальных проездов и тротуаров – 11 657,7 тыс.рублей;

предоставление субсидии НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту 4 МКД (произведена замена 10 лифтов) – 5 246,4 тыс.рублей;

оплата ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части помещений, находящихся в муниципальной собственности – 3 700,1 тыс.рублей;

предоставление субсидий на возмещение части расходов на уплату процентов за пользование кредитом, использованным в целях оплаты работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД четырём ТСЖ – 872,6 тыс.рублей;

проведение капитального ремонта муниципальных жилых помещений – 799,9 тыс.рублей, др.

Неисполнение планового показателя по подразделу в сумме 2 173,1 тыс.рублей обусловлено заявительным характером предоставления субсидий.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** уточнённый план составил 226 351,5 тыс.рублей, исполнение – 216 076,8 тыс.рублей или 95,5% к плану. Средства были направлены на реализацию следующих мероприятий²¹:

²⁰ Годовая отчетность Администрации города за 2020 год, Отчет о реализации МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» за 2020 год

возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги – 155 046,4 тыс.рублей;

разработка проектно-сметной документации по объекту: «План мероприятий по оздоровлению Цимлянского водохранилища ...» – 53 989,6 тыс.рублей, по объекту: «Строительство магистральных сетей водоснабжения на территории вдоль Ростовского шоссе города Волгодонска Ростовской области» – 2 237,2 тыс.рублей;

приобретение специализированной коммунальной техники (специальная каналопромывочная машина) – 4 094,1 тыс.рублей;

разработка схемы теплоснабжения города Волгодонска – 599,9 тыс.рублей.

Причиной неисполнения планового показателя по подразделу в сумме 10 274,7 тыс.рублей является возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за фактически предоставленные коммунальные услуги.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение сложилось в сумме 63 226,6 тыс.рублей или 96,4% к плану. Средства были направлены на реализацию мероприятий в рамках следующих муниципальных программ:

➤ -МП «Благоустроенный город» – в сумме 58214,1 тыс.рублей ²². В рамках программы:

выполнены работы по содержанию зеленых насаждений на 111 объектах города площадью 1780,0 тыс.м², проведена двукратная противоклещевая обработка на территории площадью 172,3 га и трехкратная ларвицидная обработка на площади 20,1 га, осуществлена валка 419 аварийно-опасных деревьев, омолаживающая и санитарная обрезка 2548 единиц зеленых насаждений;

выполнены работы по уходу за минерализованными полосами протяженностью 136,6 км, ликвидация несанкционированных свалок в объёме 650 тонн, посажено 200 деревьев;

отловлено 69 голов опасных бесхозяйных животных;

выполнены работы по установке пластиковых люков на смотровые колодцы ливневой канализации, механизированной очистке камер дождеприемников от ила и грязи в объёме осадка 3,1 тыс.м³;

в местах захоронения выполнена химическая (противоклещевая) обработка 86,0 га, выполнены работы по грейдированию проездов общей площадью 226,6 тыс.м², ликвидированы свалочные очаги общим объёмом 4,6 тыс.м³;

построены сети наружного освещения протяжённостью 0,273 км по бульвару Школьный, МБДОУ ДС «Вишенка»;

выполнена замена 188 ламп с ревизией светильников, замена 4 единиц пускорегулирующей аппаратуры, замена 280м кабеля, окраска 13 опор, осуществлено ежемесячное техническое обслуживание 685 шт. осветительных установок наружного освещения;

²¹ Годовая отчетность Администрации города за 2020 год, Отчет о реализации МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» за 2020 год

²² Отчет о реализации МП «Благоустроенный город» за 2020 год

приобретены и установлены 50 антивандальных уличных урн и 25 парковых скамей;

осуществлялось энергоснабжение наружного освещения, другие работы;

➤ МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» – в сумме 4 682,6 тыс.рублей, которые в рамках инициативного бюджетирования были направлены на благоустройство сквера и памятника генералу Бакланову Я.П., сквера «Юность»;

➤ МП «Муниципальная политика» – в сумме 329,9 тыс.рублей, в том числе 229,9 тыс.рублей на реализацию инициативы ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области».

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 2 340,1 тыс.рублей, что в основном обусловлено расторжением контрактов на сумму фактически оказанных работ (услуг).

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** кассовые расходы составили 110 075,2 тыс.рублей или 97,7% к плану, в том числе на содержание и обеспечение деятельности (оказание услуг) МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» – 95 695,0 тыс.рублей, МКУ «Департамент строительства» – 13 744,8 тыс.рублей, включая уплату налогов и сборов.

Неосвоение средств по подразделу в сумме 2 585,8 тыс.рублей сложилось по платежам за негативное воздействие на окружающую среду (в течение отчетного года зачтена переплата, сложившаяся по состоянию на 01.01.2020г.).

06 «Охрана окружающей среды»

С учётом внесенных в течение года изменений расходы по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** утверждены в сумме 2 246,4 тыс.рублей на технологическое присоединение к электрическим сетям полигона захоронения, утилизации и переработки твёрдых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов.

Исполнение сложилось в сумме 2 246,3 тыс.рублей (100,0% к плану).

07 «Образование»

Бюджетные ассигнования на 2020 год по разделу первоначально утверждены в сумме 2 026 692,0 тыс.рублей. В течение года объём расходов был увеличен на 399 128,4 тыс.рублей до 2 425 820,4 тыс.рублей.

В большей степени изменения коснулись следующих разделов²³:

0702 «Общее образование» – объём бюджетных ассигнований увеличен на 263 163,7 тыс.рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования, на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, на организацию одноразового бесплатного горячего питания обучающихся 1-4 классов, на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных учреждений, на приобретение оборудования, мебели, инвентаря и т.д.;

²³ Пояснительные записки начальника и главного бухгалтера Управления образования г.Волгодонска, представленные в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2020год

0701 «Дошкольное образование» – выделено дополнительно 124 843,4 тыс.рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, на приобретение оборудования, мебели, проведение текущего ремонта помещений, на подготовку ПСД на капитальный ремонт помещений по адресу г.Волгодонск, ул.Ленина, д.70, уплату земельного налога МБДОУ ДС «Голубые дорожки» в связи с предоставлением в постоянное бессрочное пользование земельного участка, уплату пени, недоимки по налогам и сборам МБДОУ ДС «Тополёк», приобретение облучателей-рециркуляторов, др.;

0703 «Дополнительное образование детей» – лимиты бюджетных обязательств увеличены на 25 454,4 тыс.рублей, в том числе на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Мобильная «Детско-юношеская автошкола» Академия дорожной безопасности» на базе Автогородка Учебно-тренировочного комплекса».

Исполнение составило 2 403 318,3 тыс.рублей или 99,1% к плановому показателю и 126,1% к уровню 2019 года (1 906 238,6 тыс.рублей). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2019 год, исполнено	2020 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2019г., %
				сумма	доля, %		
07	Образование	1 906 238,6	2 425 820,4	2 403 318,3	100,0	99,1	126,1
0701	Дошкольное образование	835 337,4	917 600,2	917 532,9	38,2	100,0	109,8
0702	Общее образование	711 110,3	1 150 967,1	1 131 539,1	47,1	98,3	159,1
0703	Дополнительное образование детей	269 874,9	283 126,3	280 528,8	11,7	99,1	103,9
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	290,6	350,6	348,5	0,0	99,4	119,9
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	46 478,8	30 028,0	30 006,6	1,2	99,9	64,6
0709	Другие вопросы в области образования	43 146,6	43 748,2	43 362,4	1,8	99,1	100,5

Бюджетные средства в сумме 917 532,9 тыс.рублей (100,0% к плану) были направлены в рамках подраздела **0701 «Дошкольное образование»** на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования. В 2020 году общедоступное и бесплатное дошкольное образование в 33 муниципальных дошкольных образовательных организациях получили 8 898 воспитанников. Целевой показатель по достижению 100% доступности дошкольного образования для детей в возрасте от 3 до 7 лет достигнут, на 01.01.2021 г. детей указанной возрастной категории в очереди нет²⁴.

В 2020 году разработана ПСД на капитальный ремонт здания по ул.Ленина, д.70 и получено положительное заключение ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов», приобретены малые архитектурные формы для МБДОУ ДС «Парус», передвижные облучатели-рециркуляторы

²⁴ Отчёт о реализации МП «Развитие образования в городе Волгодонске» за 2020 год

воздуха для 33 дошкольных образовательных организаций, осуществлены другие расходы.

За счет средств, предусмотренных в бюджете города по подразделу **0702 «Общее образование»**, профинансированы следующие расходы на общую сумму 1 131 539,1 тыс.рублей (47,1% общего объема расходов по разделу)²⁵:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования. В 20 общеобразовательных организациях обучается 16 485 детей;

содержание общеобразовательных учреждений, в том числе расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, оборудования для пищеблоков, компьютерного и прочего оборудования, мебели ученической;

строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 г.Волгодонска»;

проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в МБОУ СШ №22, устройство ограждения территории МБОУ «Лицей № 24»;

внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях (в 15 школах подключен высокоскоростной интернет, для всех 20 общеобразовательных организаций приобретены: многофункциональные устройства, ноутбуки, интерактивные комплексы с вычислительным блоком и мобильным креплением);

обеспечение горячим питанием (81,5% обучающихся, 100% обучающихся 1 - 4 классов);

разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт МБОУ «Лицей №16», другие расходы.

Неисполнение по разделу в сумме 19 428,0 тыс.рублей обусловлено в основном экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур для заключения контракта на реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда (Ростовская область)...», по заработной плате и питанию обучающихся (расходы произведены по фактическому начислению и исходя из фактического количества детей соответственно).

Доля расходов подраздела **0703 «Дополнительное образование детей»** в общем объеме расходов раздела «Образование» составила 11,7% или 280 528,8 тыс.рублей, которые были направлены на²⁶:

обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дополнительного образования в 12 учреждениях дополнительного образования детей, находящихся в ведении Управления образования г.Волгодонска (12 564 учащихся) и Отдела культуры г.Волгодонска (2 985 учащихся);

содержание учреждений дополнительного образования детей, в том числе расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек;

реализацию проекта инициативного бюджетирования «Мобильная «Детско-юношеская автошкола» Академия дорожной безопасности» на базе

²⁵ Отчет о реализации МП «Развитие образования в городе Волгодонске» за 2020 год

²⁶ Отчеты о реализации МП «Развитие образования в городе Волгодонске», «Развитие культуры города Волгодонска» за 2020 год

Автогородка Учебно-тренировочного комплекса» (приобретены школьный автобус, оборудование для проведения конкурсных мероприятий, обучающих занятий и отработки практических навыков);

реконструкцию блоков №1, №2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения МОУ ДО Детская театральная школа (работы на объекте выполнены не в полном объеме по вине подрядчика), иные расходы.

Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 2 597,5 тыс.рублей тыс.рублей, в том числе в сумме 2 243,7 тыс.рублей в связи с нарушением подрядчиком сроков выполнения работ на объекте «Реконструкция блоков № 1, № 2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения ...»²⁷.

По подразделу **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** кассовые расходы составили 348,5 тыс.рублей (99,4% к плану).

Расходы на осуществление молодежной политики, оздоровление детей и молодежи сложились по подразделу **0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей»** в отчётном году в объеме 30 006,6 тыс.рублей (100,0% к плану), что ниже уровня 2019 года на 16 472,2 тыс.рублей или на 35,4%.

За счёт средств подраздела в санаторных оздоровительных и загородных оздоровительных лагерях отдохнули 386 детей, была организована работа лагерей с дневным пребыванием детей на базе 18 общеобразовательных организаций для отдыха и оздоровления 2 685 детей, реализованы два проекта инициативного бюджетирования по созданию двух молодежных многофункциональных центров («Центр культуры «Дружбы народов» и на базе библиотеки №9 им. В.В. Карпенко), произведены другие расходы.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** кассовые расходы составили 43 362,4 тыс.рублей (99,1% к плану), в том числе на содержание, обеспечение деятельности аппарата Управления образования г.Волгодонска – 31 524,7 тыс.рублей.

08 «Культура, кинематография»

Первоначальным решением о бюджете на 2020 год ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 178 545,2 тыс.рублей. В результате внесённых в течение года изменений уточнённый плановый показатель утверждён в сумме 182 659,7 тыс.рублей. Основной объём изменений осуществлен по подразделу 0801 «Культура» (+4 215,7 тыс.рублей) и обусловлен выделением дополнительных средств на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципального театра, на обеспечение деятельности МАУК «Парк Победы», на мероприятия по созданию универсальной безбарьерной среды для инвалидов в МУК «Центральная библиотечная система».²⁸

Исполнение составило 182 659,7 тыс.рублей или 99,9% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

²⁷ Пояснительная записка начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2020 год

²⁸ Отчет о реализации МП «Развитие культуры города Волгодонска» за 2020 год, пояснительная записка главного бухгалтера Отдела культуры г.Волгодонска, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2020 год

(тыс. рублей)

	Показатели	2019 год, исполнено	2020 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2019г., %
				сумма	доля, %		
08	Культура, кинематография	188 952,2	182 769,4	182 659,7	100,0	99,9	96,7
0801	Культура	179 115,8	172 506,0	172 505,4	94,4	100,0	96,3
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9 836,4	10 263,4	10 154,3	5,6	98,9	103,2

Бюджетные ассигнования в сумме 172 505,4 тыс.рублей по подразделу **0801 «Культура»** направлены на финансирование расходов по обеспечению деятельности муниципальных учреждений культуры, организацию и проведение мероприятий в сфере культуры, комплектование книжных фондов муниципальных библиотек.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** произведены расходы на обеспечение деятельности Отдела культуры г.Волгодонска – 10 154,3 тыс.рублей.

09 «Здравоохранение»

Первоначально расходы по разделу планировались в сумме 56 023,4 тыс.рублей. С учетом внесённых в течение года изменений план увеличился на 220 742,0 тыс.рублей (в 4,9 раза) и составил 276 765,4 тыс.рублей. Рост объёма бюджетных ассигнований обусловлен выделением средств бюджетов всех уровней, резервных фондов Правительства РФ, Ростовской области и Администрации города на оснащение госпиталя для больных новой коронавирусной инфекцией; дополнительные стимулирующие выплаты медицинским и иным работникам; на приобретение средств индивидуальной защиты, расходных материалов и медикаментов, обеспечение питанием медицинских работников госпиталя.

Исполнение расходов в целом по разделу составило 269 866,9 тыс.рублей или 97,5% к плановому показателю.

В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2019 год, исполнено	2020 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2019г., %
				сумма	доля, %		
0900	Здравоохранение	134 452,8	276 765,4	269 866,9	100,0	97,5	200,7
0901	Стационарная медицинская помощь	115 437,7	240 839,0	235 261,6	87,2	97,7	203,8
0902	Амбулаторная помощь	6 137,2	22 776,9	21 528,5	8,0	94,5	350,8
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	12 877,9	13 149,5	13 076,8	4,8	99,4	101,5

За счёт средств, предусмотренных на 2020 год по разделу «Здравоохранение», были профинансированы следующие расходы²⁹:

оснащение госпиталя для оказания медицинской помощи больным новой коронавирусной инфекцией;

предоставление медицинским работникам всех муниципальных учреждений здравоохранения выплат стимулирующего характера за особые

²⁹ Отчет о реализации МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска» за 2020 год

условия труда и дополнительную нагрузку, за выполнение особо важных работ, выплат, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска (выплаты на общую сумму 83 518,0 тыс.рублей получили 657 работников);

обеспечение питанием 55 медицинских работников, оказывающих медицинскую помощь больным коронавирусной инфекцией в стационарных условиях в период изоляции;

приобретение 2 автомобилей скорой помощи, 5 легковых автомобилей «Лада Ларгус»;

доплаты к заработной плате, единовременные выплаты молодым специалистам, доплаты к стипендиям студентам и интернам с целью привлечения на работу в муниципальные учреждения здравоохранения врачей-специалистов;

коммунальные услуги отделения паллиативной помощи МУЗ «ГБСМП», кабинетов паллиативной медицинской помощи, по профилактике и борьбе со СПИД МУЗ «ГП №3»;

восстановление отмостки здания и капитальный ремонт регистратуры в МУЗ «ГП №3», внедрена система управления очередью, приобретено оборудование и мебель;

реализация проекта инициативного бюджетирования «Создание открытой регистратуры» в МУЗ «ГП №3»;

ремонт флюорографического цифрового аппарата для МУЗ «ГП № 3»;

разработка технологических проектов и локальных сметных расчетов на переоборудование рентгенологических кабинетов для МУЗ «ГБ №1», МУЗ «ДГБ», ремонт помещений в МУЗ «ДГБ»;

устройство ограждения территории МУЗ «ДГБ»;

приобретение туберкулина и диаскинтеста для проведения туберкулинодиагностики детям; калия йодид для проведения йодной профилактики населению в случае возникновения чрезвычайной ситуации;

приобретение мебели для МУЗ «ДГБ», МУЗ «ГБСМП», МУЗ «ГП №3», медицинского оборудования, холодильников и термоконтейнеров для МУЗ «ГП №3», противоэпидемических (противочумных) комплектов для МУЗ «ГБСМП»;

приобретение шкафов для хранения лекарств и медицинских инструментов, бесконтактных инфракрасных термометров, средств индивидуальной защиты для МУЗ «ДГБ»;

обеспечение деятельности Управления здравоохранения г.Волгодонска и другие расходы.

Неисполнение по разделу составило 6 898,5 тыс.рублей, в том числе в связи с экономией, сложившейся по стимулирующим выплатам медицинским и иным работникам из-за отсутствия потребности и по результатам конкурсных процедур.

Объём произведённых расходов отчётного года превысил уровень 2019 года на 135 414,1 тыс.рублей (на 100,7%).

10 «Социальная политика»

Первоначальным решением о бюджете на 2020 год расходы раздела планировались в сумме 1 166 394,3 тыс.рублей. С учётом внесения в течение года изменений объём расходов увеличился на 232 994,1 тыс.рублей (на 20,0%). Основной объём изменений приходится на:

подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» (+352 111,5 тыс.рублей) в большей степени в связи с выделением дополнительных бюджетных ассигнований на новую ежемесячную выплату на детей в возрасте от трех до семи лет включительно, а также увеличением объёма ассигнований на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка;

подраздел 1003 «Социальное обеспечение населения» (-117 737,1 тыс.рублей) в том числе в результате приведения плановых назначений к объёму средств, необходимому для оплаты денежных обязательств по расходам на компенсацию оплаты жилищно-коммунальных услуг, оплату жилых помещений и коммунальных), на меры социальной поддержки ветеранам труда, ветеранам труда Ростовской области, др.

Исполнение составило 1 392 924,1 тыс.рублей, или 99,5% к уточнённому плану и 133,4% к уровню 2019 года (+348 956,8 тыс.рублей). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2019 год, исполнено	2020 год				
			Уточнён. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2019г., %
				сумма	доля, %		
1000	Социальная политика	1 043 967,3	1 399 388,4	1 392 924,1	100,0	99,5	133,4
1001	Пенсионное обеспечение	12 540,1	13 162,9	13 162,8	0,9	100,0	105,0
1002	Социальное обслуживание населения	77 745,2	79 410,3	79 387,8	5,7	100,0	102,1
1003	Социальное обеспечение населения	537 925,3	544 799,6	540 520,9	38,8	99,2	100,5
1004	Охрана семьи и детства	371 790,7	716 050,6	714 004,2	51,3	99,7	192,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики	43 966,0	45 965,0	45 848,4	3,3	99,7	104,3

В отчётном году средства, предусмотренные по подразделу 10 «Социальная политика», были направлены на финансирование следующих расходов³⁰:

своевременное и полное исполнение всех социальных гарантий:

- для 9 050 ветеранов труда (147 692,7 тыс.рублей);
- для 3 296 ветеранов труда Ростовской области (53 352,3 тыс.рублей);
- для 199 реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий (4 206,1 тыс.рублей);
- для 127 тружеников тыла (500,4 тыс.рублей);
- для отдельных категорий граждан по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 11 182 человека (101 974,5 тыс.рублей);

ежемесячная денежная выплата на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно 4 266 гражданам (291 705,8 тыс.рублей);

предоставление субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг 10 249 семьям (203 442,2 тыс.рублей);

ежемесячная выплата в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка 913 гражданам (109 416,5 тыс.рублей);

ежемесячные денежные выплаты при рождении третьего ребенка или последующих детей 740 гражданам (71 084,7 тыс.рублей);

³⁰ Отчёт о реализации МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» за 2020 год

ежемесячное пособие на ребенка 4 742 малоимущим семьям (54 320,4 тыс.рублей);

выплата государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций 546 получателям (50 238,8 тыс.рублей);

предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (29 038,3 тыс.рублей);

выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в в дошкольных учреждениях (26 939,9 тыс.рублей);

предоставление мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных на воспитание в семьи опекунов или попечителей (25 544,9 тыс.рублей);

ежемесячные денежные выплаты и компенсация расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг 693 многодетным семьям (22 316,4 тыс. рублей);

предоставление регионального материнского капитала (14 297,6 тыс.рублей);

ежемесячная денежная выплата 920 малоимущим семьям, имеющим детей первого-второго года жизни (11 937,9 тыс. рублей);

предоставление мер социальной поддержки 476 гражданам, подвергшимся воздействию радиации (11 313,6 тыс.рублей);

предоставление ежегодной денежной выплаты 748 гражданам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России» (11 089,1 тыс.рублей);

ежемесячные денежные выплаты 404 получателям в качестве мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трёх лет из малоимущих семей (6 151,4 тыс.рублей);

предоставление скидки от стоимости проезда в городском пассажирском транспорте пенсионерам, не попадающим под действие федеральных и областных законов, школьникам города (3 365,7 тыс.рублей);

расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1» по оказанию социальных услуг 1 953 гражданам (78 666,9 тыс.рублей);

обеспечение деятельности ДТиСР г.Волгодонска (39 688,7 тыс.рублей).

предоставление дополнительных мер социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации, в рамках мероприятия «Забота» (2 897,3 тыс.рублей);

организация работы специализированного микроавтобуса и обеспечение доступности к услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности 1 209 граждан с ограниченными физическими возможностями (720,9 тыс.рублей), иные расходы.

Неисполнение назначений по расходам составило 6 464,3 тыс.рублей, в том числе по подразделам 1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 4 278,7 тыс.рублей, 1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 2 046,4 тыс.рублей в связи с расходованием средств по фактической потребности исходя из обращений граждан.

11 «Физическая культура и спорт»

Первоначальным решением о бюджете плановый показатель по разделу был утвержден в сумме 105 662,9 тыс.рублей. В течение года бюджетные ассигнования были увеличены на 73 018,7 тыс.рублей, в том числе на строительство «Центра единоборств».

В результате уточненные бюджетные ассигнования составили 178 681,6 тыс.рублей. Исполнение расходов составило 178 664,3 тыс.рублей, или 100,0% к плану. К уровню 2019 года объём расходов увеличился на 77 688,2 тыс.рублей (на 76,9%). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2019 год, исполнено	2020 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	тем- п роста к 2019г., %
				сумма	доля, %		
1100	Физическая культура и спорт	100 976,1	178 681,6	178 664,3	100,0	100,0	176,9
1102	Массовый спорт	94 498,7	172 042,4	172 042,0	96,3	100,0	182,1
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 477,4	6 639,2	6 622,3	3,7	99,7	102,2

За счёт средств, предусмотренных на 2020 год по разделу «Физическая культура и спорт», были профинансированы следующие расходы³¹:

обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности (МБУ СШОР №2, МБУ СШОР №3, МБУ СШ №3) – 78 134,9 тыс.рублей, в том числе приобретение спортивного оборудования и инвентаря (1 065,3 тыс.рублей), приобретение двух автобусов марки Ford Transit на 19 мест (5 332,6 тыс.рублей);

обеспечение деятельности муниципальных автономных учреждений: МАУ «СК «Содружество», МАУ «СК Олимп»), организация проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий в рамках календарного плана – 23 115,9 тыс.рублей, в том числе приобретение, доставка и монтаж комплекта спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональных спортплощадок (2 920,0 тыс.рублей), проведение физкультурно-спортивных мероприятий в микрорайонах города (700,0 тыс.рублей);

строительство спортивного объекта «Центр единоборств» по адресу: ул. Ленинградская, 11а – 70 791,2 тыс.рублей;

обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска – 6 622,3 тыс.рублей.

12 «Средства массовой информации»

С учётом внесённых в течение года изменений (+1 106,4 тыс.рублей) уточнённый план по разделу на 2020 год утверждён в объёме 2 781,3 тыс.рублей. Кассовое исполнение сложилось по подразделу **1202 «Периодическая печать и издательства»** в сумме 2 532,9 тыс.рублей, что составляет 91,1% к уточнённому плану и 116,6% к объёму расходов 2019 года.

Средства были направлены на предоставление субсидии ООО «Издательский дом «Волгодонская правда» на возмещение части затрат по

³¹ Отчёт о реализации МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» за 2020

освещению деятельности органов местного самоуправления и органов Администрации города.

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска

В 2020 году бюджетные назначения исполнялись по 17 муниципальным программам города Волгодонска, 16 из которых начали своё действие с 01.01.2020г. Следует отметить, что 14 новых муниципальных программ в части целей и задач являются преемственными по отношению к действовавшим в 2019 году программам. Действующая ранее МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» трансформировалась с 2020 года в две программы – МП «Управление муниципальными финансами» и МП «Управление муниципальным имуществом», что повлекло за собой перераспределение расходов.

На реализацию программ уточнённым планом предусмотрены бюджетные средства в сумме 5 961 752,3 тыс.рублей.

Общий объём расходов на реализацию муниципальных программ составил 5 880 987,8 тыс.рублей (98,6% к плану), что на 1 454 120,7 тыс.рублей или на 35,6% выше исполнения 2019 года. Доля программных расходов увеличилась по сравнению с предыдущим годом незначительно (на 0,8 процентных пункта) и составила 97,2% общего объема расходов бюджета города.

Аналогично предыдущему периоду сохранён приоритет МП «Развитие образования в городе Волгодонске», МП «Социальная поддержка граждан» и «Развитие транспортной системы города Волгодонска», на долю которых приходится 39,6%, 22,4% и 15,2% соответственно. По перечисленным программам отмечается значительное увеличение финансового обеспечения к уровню 2019 года:

МП «Развитие образования в городе Волгодонске» на 493 427,2 тыс.рублей (на 26,9%) – увеличены расходы на строительство общеобразовательной школы в микрорайоне В-9, в 2019 году не финансировались расходы на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды, организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование;

«Развитие транспортной системы города Волгодонска» на 366 155,0 тыс.рублей (на 69,6%) – увеличен объём расходов на строительство мостового перехода в балке Сухо-Солёновская;

МП «Социальная поддержка граждан» на 357 051,6 тыс.рублей (на 37,2%) – осуществлены расходы на новую ежемесячную выплату на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно, увеличен объём бюджетных ассигнований на ежемесячную выплату в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка.

В таблице представлены расходы в разрезе муниципальных программ (в сопоставлении с результатами реализации аналогичных программ, действовавших в 2019 году, и с учётом перераспределения расходов МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» между двумя программами):

(тыс.рублей)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019год, исполнено	2020 год				
			Уточнен. план	Исполнено		Доля в общем объеме, %	Темп роста к 2019г., %
				сумма	% исполнения		
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Развитие культуры города Волгодонска	293 159,3	292 278,3	289 590,1	99,1	4,9	98,8
02	Молодежная политика и социальная активность	935,4	10 625,4	10 604,9	99,8	0,2	в 11,3 раза
03	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске	5 561,8	6 136,2	6 057,5	98,7	0,1	108,9
04	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	100 996,1	178 681,6	178 664,3	100,0	3,0	176,9
05	Развитие здравоохранения в городе Волгодонске	134 760,0	276 776,4	269 877,9	97,5	4,6	200,3
06	Развитие образования в городе Волгодонске	1 835 061,3	2 348 976,0	2 328 488,5	99,1	39,6	126,9
07	Защита населения и территории города Волгодонска от ЧС	26 506,9	27 346,5	27 278,6	99,8	0,5	102,9
08	Социальная поддержка граждан Волгодонска	959 609,8	1 322 540,8	1 316 661,4	99,6	22,4	137,2
09	Муниципальная политика	692,8	955,2	954,6	99,9	0,0	137,8
10	Управление муниципальными финансами	35 250,9	34 295,7	34 294,8	100,0	0,6	97,3
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска ³²	45 149,7	687,1	687,0	100,0	0,0	1,5
12	Территориальное планирование и обеспечение доступным комфортным жильём населения города Волгодонска	47 302,4	30 076,0	30 075,4	100,0	0,5	63,6
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	138 010,4	264 962,1	252 437,5	95,3	4,3	182,9
14	Благоустроенный город	155 847,9	161 961,0	157 042,9	97,0	2,7	100,8
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	525 729,2	917 930,5	891 884,2	97,2	15,2	169,6
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	98,0	4 682,7	4 682,6	100,0	0,1	в 47,8 раз
17	Управление муниципальным имуществом	31 195,3	82 840,8	81 705,6	98,6	1,4	261,9
	ИТОГО:	4 335 867,1	5 961 752,3	5 880 987,8	98,6	100,0	135,6
	<i>в том числе за счет средств</i>						
	<i>федерального бюджета</i>	<i>439 811,6</i>	<i>1 590 082,2</i>	<i>1 567 711,7</i>	<i>98,6</i>	<i>26,7</i>	<i>356,5</i>
	<i>областного бюджета</i>	<i>2 304 144,2</i>	<i>2 640 579,4</i>	<i>2 621 153,2</i>	<i>99,3</i>	<i>44,5</i>	<i>113,8</i>
	<i>местного бюджета</i>	<i>1 591 911,3</i>	<i>1 731 090,7</i>	<i>1 692 122,9</i>	<i>97,9</i>	<i>28,8</i>	<i>106,3</i>

³² Расходы на обеспечение деятельности МАУ «МФЦ», которые в 2019 году финансировались в рамках МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска», в 2020 году включены в МП «Управление муниципальным имуществом»

В 2020 году соотношение источников финансирования муниципальных программ по сравнению с 2019 годом изменилось незначительно: на 8,0% (до 71,2%) увеличилась доля межбюджетных трансфертов и сократилась доля средств местного бюджета.

На высоком уровне (99,0% и выше) освоены ассигнования по 11 муниципальным программам из 17. Ниже уровня исполнения по программам в целом (98,6%) осуществлены расходы по программам «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (95,3%), «Благоустроенный город» (97,0%), «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (97,2%) и «Развитие здравоохранения в городе Волгодонске» (97,5%).

По итогам года не освоены средства на общую сумму 80 764,5 тыс.рублей, из них наибольшее неисполнение сложилось в ходе реализации муниципальных программ:

«Развитие транспортной системы города Волгодонска» – 26 046,3 тыс.рублей (причины изложены на стр. 25 настоящего Заключение);

«Развитие образования в городе Волгодонске» – 20 487,5 тыс.рублей (причины – стр.31-32);

«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» – 12 524,6 тыс.рублей (причины – стр. 28-29).

5. Муниципальный долг

13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»

Муниципальный долг города Волгодонска на начало 2020 года составлял 349 000,0 тыс.рублей, на конец года составил 340 000,0 тыс.рублей. За год муниципальный долг сократился на 9 000,0 тыс.рублей или на 2,6%.

Размер долга по состоянию на 01.01.2021г. не превысил установленные пунктом 3 части 1 решения Думы от 05.12.2019 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 419 000,0 тыс.рублей.

Структуру муниципального долга в полном объеме составляют кредиты, полученные от кредитных организаций.

В целях погашения долговых обязательств и (или) покрытия дефицита местного бюджета заключено три муниципальных контракта (кредитных договора) об оказании услуги по предоставлению кредитной линии на общую сумму 460 000,0 тыс.рублей, в рамках которых было привлечены кредиты на сумму 340 000,0 тыс.рублей, в том числе:

два муниципальных контракта (кредитных договора) с ПАО «Сбербанк России» на общую сумму 290 000,0 тыс.рублей, процентная ставка по которым составила 6,56% и 6,65%. Объём долговых обязательств по контрактам по состоянию на 01.01.2021г. составил 280 000,0 тыс.рублей;

муниципальный контракт (кредитный договор) с АО «АБ «Россия» на сумму 170 000,0 тыс.рублей, процентная ставка – 5,35%. По состоянию на 01.01.2021г. объём долговых обязательств по контракту составил 60 000,0 тыс.рублей.

Размер муниципальных заимствований в 2020 году не превысил предельный объём заимствований муниципального образования, определяемый в соответствии со статьёй 106 БК РФ.

В течение отчётного года погашены кредиты, полученные в кредитных организациях в период с 2017 по 2019 годы, на общую сумму 349 000,0 тыс.рублей с процентной ставкой от 7,30 до 7,95%.

В структуре муниципального долга в 2020 году муниципальные гарантии отсутствуют.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили в отчётном периоде 16 246,1 тыс.рублей (100,0% к уточнённому плану), из них на погашение процентов по кредитам, привлечённым до 2020 года – 12 267,0 тыс.рублей, кредитам, привлечённым в 2020 году – 3 979,1 тыс.рублей.

Объём расходов, осуществлённых в 2020 году на обслуживание муниципального долга, не превысил предельный объём указанных расходов, утверждённый пунктом 4 части 1 решения Думы от 05.12.2019 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также ограничения, установленные статьёй 111 БК РФ.

6. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» по состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность составила 18 896 752,8 тыс.рублей и по сравнению с задолженностью на начало 2020 года возросла на 9 418 853,7 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность в течение 2020 года уменьшилась на 3 652,2 тыс.рублей и составила по состоянию на 01.01.2021г. 309 873,6 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность³³ по выданным авансам в отчётном периоде сократилась на 150 354,4 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2021г. сложилась в сумме 4 403,4 тыс.рублей.

Снижение объёма задолженности к уровню 2019 года в основном связано с уменьшением размера аванса *по приобретению основных средств* Администрации города за выполнение работ по объекту «Строительство мостового перехода ...» (до 1 476,6 тыс.рублей).

В составе дебиторской задолженности *по услугам, работам для целей капитальных вложений* также числится компенсационная выплата Администрации города АО «Волгодонскмежрайгаз» в сумме 2 838,5 тыс.рублей в связи с переносом линии газоснабжения на объекте капитального строительства «Центр единоборств».

Кредиторская задолженность согласно данным формы 0503320 с начала 2020 года уменьшилась на 3 652,2 тыс.рублей и составила 309 873,6 тыс.рублей, в том числе:

- 1) *расчеты по доходам* – 304 710,3 тыс.рублей, из них:
 - с плательщиками налоговых доходов согласно данным отчета УФНС по РО – 289 383,3 тыс.рублей (93,4% общего объема кредиторской задолженности);
 - с плательщиками доходов от собственности, администрируемых Комитетом по управлению имуществом (арендная плата, доход от реализации объектов муниципальной собственности, др.) – 15 327,0 тыс.рублей;
- 2) *расчеты по принятым обязательствам* – 1 974,7 тыс.рублей, в том числе за услуги связи, коммунальные услуги, работам и услугам по содержанию

³³ Здесь и далее дебиторская задолженность указана без учёта задолженности по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам»

имущества, прочим работам и услугам, др.;

3) *расчеты по платежам в бюджеты* – 3 188,6 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021г. не числится.

7. Результаты внешней проверки годовой отчётности главных распорядителей средств местного бюджета

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 51 Положения о бюджетном процессе Палатой проведены плановые внешние проверки годовой отчетности за 2020 год 11 главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

В результате проверок установлено, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства и утверждённому порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, показатели сводной годовой бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств подтверждаются данными отчетности получателей средств бюджета города. Отчетность позволяет сформировать адекватное представление о содержании финансово-хозяйственных операций главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

Установленные Палатой отдельные недостатки не повлияли на годовую отчетность главных администраторов бюджетных средств и на показатели отчета об исполнении местного бюджета за 2020 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов в части заполнения и оформления отдельных форм отчетности.

Выводы:

1. Отчет и годовая отчетность главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год были представлены для проведения внешней проверки в Контрольно-счётную палату в соответствии со сроками, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденным решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110.

2. Первоначально решением Волгодонской городской Думы от 05.12.2019 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» доходы местного бюджета были утверждены в сумме 4 221 049,7 тыс.рублей, расходы – в сумме 4 371 049,7 тыс.рублей, дефицит бюджета прогнозировался в размере 150 000,0 тыс.рублей.

В процессе исполнения бюджета города доходная часть увеличена на 1 929 699,5 тыс.рублей (на 45,7% к первоначальному плану), расходная часть – на 1 766 155,4 тыс.рублей (на 40,4% к первоначальному плану). В результате уточнённый план по доходам составил 6 150 749,2 тыс.рублей, по расходам – 6 137 205,1 тыс.рублей. Местный бюджет спрогнозирован с профицитом в объёме 13 544,1 тыс.рублей.

3. Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 6 175 111,9 тыс.рублей, расходная часть – в сумме 6 050 634,9 тыс.рублей.

Профицит сложился в сумме 124 477,0 тыс.рублей, что выше планового значения на 110 932,9 тыс.рублей. На формирование профицита повлияло поступление налоговых и неналоговых доходов в объеме выше запланированного на 67 046,7 тыс.рублей и неисполнение плана по расходам в сумме 86 570,2 тыс.рублей.

4. План по доходам исполнен в сумме 6 175 111,9 тыс.рублей или на 100,4%. В сравнении с 2019 годом в абсолютном выражении в отчетном году доходов поступило больше на 1 807 024,4 тыс.рублей (на 41,1%), что обусловлено ростом в 1,5 раза объема предоставленных межбюджетных трансфертов. В результате безвозмездные поступления составили 72,0% общего объема доходов местного бюджета. На долю налоговых и неналоговых доходов по итогам отчетного года пришлось соответственно 23,6% и 4,4% соответственно.

5. Исполнение по налоговым доходам составило 103,8% от плана. Перевыполнение на общую сумму 53 012,0 тыс.рублей сложилось по всем налоговым доходам в основном в связи с поступлением средств в погашение задолженности прошлых лет, отменой с 01.01.2019г. льготы по транспортному налогу в размере платы в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам, ростом поступлений НДФЛ от организаций, занятых в сфере строительства автомобильных дорог.

В сравнении с 2019 годом прирост налоговых доходов составил 220 564,2 тыс.рублей или 17,8%, в том числе в связи с поступлением с 01.01.2020г. в местный бюджет транспортного налога и с увеличением поступлений НДФЛ на 10,3%.

Согласно данным информационного ресурса ФНС России по Ростовской области по состоянию на 01.01.2021г. общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 228 862,4 тыс.рублей. Задолженность по налогам в бюджет города в течение 2020 года сократилась на 6 831,7 тыс.рублей и сложилась на конец года в сумме 126 712,4 тыс.рублей.

6. Неналоговые доходы местного бюджета исполнены в сумме 272 260,3 тыс.рублей или на 105,4% к уточненному плану. Дополнительно получено доходов на сумму 14 037,7 тыс.рублей в основном за счёт поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в объеме выше запланированного на 10,2%. К уровню 2019 года объём поступлений сократился на 9 195,4 тыс.рублей или на 3,3%.

Перевыполнение плана сложилось по следующим источникам: доходы от использования имущества – на 13 484,7 тыс.рублей (на 8,4%), доходы от продажи материальных активов – на 1 160,9 тыс.рублей (на 1,7%), штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 669,3 тыс.рублей (на 8,4%), прочие неналоговые доходы – на 20,4 тыс.рублей (на 0,2%).

Не выполнен план по платежам при пользовании природными ресурсами – на 1 214,6 тыс.рублей (на 27,3%), по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 86,0 тыс.рублей (на 3,5%).

7. Исполнение плана по безвозмездным поступлениям сложилось в объеме 4 442 751,0 тыс.рублей (99,0% к уточненному плану). что превысило уровень 2019 года на 1 595 655,6 тыс.рублей или на 56,0%.

По сравнению с предыдущим годом возросла доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов – с 65,2% до 72,0%, что связано с увеличением объёма предоставленных иных межбюджетных трансфертов (в 2,5 раза), субсидий (в 2,4 раза), дотаций (на 74,7%).

8. Бюджет города по расходам исполнен по итогам 2020 года в сумме 6 050 634,9 тыс.рублей или 98,6% от уточнённого плана. К уровню 2019 года объём расходов увеличился на 1 554 024,7 тыс.рублей или на 34,6%.

Приоритетом финансирования осталась социально-культурная сфера – 73,2% общего объёма бюджетных расходов.

Не исполнены плановые назначения на сумму 86 570,2 тыс.рублей, или 1,4% от общей суммы бюджетных ассигнований на 2020 год, в том числе по разделам «Национальная экономика» (27 311,6 тыс.рублей или 0,3%), «Образование» (22 502,1 тыс.рублей или 0,9%) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (17 373,7 тыс.рублей или 4,0%). Основные причины, по которым план по расходам не исполнен: экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам конкурсных процедур, осуществление расходов по заработной плате и питанию обучающихся в образовательных организациях исходя из фактической потребности, возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за фактически предоставленные коммунальные услуги.

9. В отчётном году за счет средств областного и местного бюджетов на условиях софинансирования, финансового участия физических и юридических лиц было реализовано 6 проектов инициативного бюджетирования, общая стоимость которых составила 13 226,9 тыс.рублей.

10. Бюджетные назначения исполнялись в 2020 году по 17 муниципальным программам города Волгодонска с общим объёмом расходных обязательств в сумме 5 961 752,3 тыс.рублей.

Кассовое исполнение расходов на реализацию программных мероприятий составило 5 880 987,8 тыс.рублей (98,6% к плану), что на 1 454 120,7 тыс.рублей или на 35,6% выше исполнения 2019 года.

11. Доходы местного бюджета, формирующие дорожный фонд, поступили в сумме 930 196,1 тыс.рублей (104,0% к плану). Расходы за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда составили 869 615,3 тыс.рублей при плане 895 377,2 тыс.рублей. По состоянию на 01.01.2021г. остаток средств дорожного фонда сложился по средствам местного бюджета в сумме 61 955,5 тыс.рублей.

12. Муниципальный долг города Волгодонска на начало 2020 года составлял 349 000,0 тыс.рублей. За год долг сократился на 9 000,0 тыс.рублей (на 2,6%) и на конец года составил 340 000,0 тыс.рублей.

Структуру муниципального долга в полном объёме составляют кредиты, полученные от кредитных организаций. В течение года привлечено кредитов коммерческих банков на сумму 340 000,0 тыс.рублей с процентной ставкой от 5,35 до 6,65%. В 2020 году погашены кредиты, полученные в период с 2017 по 2019 годы, на общую сумму 349 000,0 тыс.рублей с процентной ставкой от 7,30 до 7,95%.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили в 2020 году 16 246,1 тыс.рублей (100,0% к уточнённому плану).

13. В отчётном периоде в связи со сложившейся эпидемиологической ситуацией в соответствии с решениями Думы размер резервного фонда Администрации города Волгодонска был увеличен с 5 000,0 тыс.рублей до 8 644,1 тыс.рублей. Получателям средств было выделено 6 644,1 тыс.рублей, в том числе на обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, 5 573,4 тыс.рублей.

14. С учётом результатов внешней проверки бюджетной отчётности 11 главных распорядителей средств местного бюджета, информации об операциях по исполнению местного бюджета, представленной УФК по Ростовской области, достоверность отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2020 год подтверждена.

Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует **Волгодонской городской Думе** утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2020 год.

Приложение: на 6 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова