

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2021 год

28 апреля 2022 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 2022 год, утверждённым приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 15.12.2021 №55, проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2021 год (далее Отчёт), направленного в Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, Палата) письмом главы Администрации города Волгодонска от 30.03.2022 №52.1-14/1907.

Целью подготовки настоящего заключения являлась проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения местного бюджета в 2021 году, установление полноты и достоверности данных в части соответствия исполнения бюджета города Волгодонска (далее бюджет города, местный бюджет) решению Волгодонской городской Думы от 18.12.2020 №100 (ред. от 16.12.2021 №100) «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете на 2021 год) и сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2021 год.

Результаты проведённой Контрольно-счётной палатой проверки, отражённые в заключении, основаны на Отчёте, представленном в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2021 год» (далее Проект решения), с учётом данных внешней проверки сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчётности об исполнении бюджета города Волгодонска за 2021 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 (далее главные администраторы бюджетных средств) за 2021 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 текущего контроля за ходом исполнения местного бюджета и проведённых контрольных

и экспертно-аналитических мероприятий; отчёты о реализации муниципальных программ за 2021 год, утверждённые постановлениями Администрации города Волгодонска; информация Федеральной налоговой службы и Министерства финансов Ростовской области, размещенная на официальных сайтах учреждений в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2021 год была представлена для проведения внешней проверки в Палату в соответствии со сроками, установленными БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

Годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2021 год 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 Отчётом.

В 2021 году исполнение местного бюджета осуществлялось в соответствии с постановлениями Администрации города Волгодонска от 25.01.2018 №134 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Волгодонска» (с изм.), 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» (с изм.), от 26.10.2020 №2211 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2021-2023 годы», от 02.11.2020 №2250 «Об утверждении долговой политики города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 дефицита 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 2021 год

Первоначально решением Думы от 18.12.2020 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее первоначальное решение о бюджете) доходы местного бюджета были утверждены в сумме 8 265 044,9 тыс.рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 1 758 250,9 тыс.рублей, безвозмездные поступления – 6 506 794,0 тыс.рублей.

Расходы на 2021 год были утверждены в сумме 8 895 090,5 тыс.рублей, дефицит бюджета – в размере 630 045,6 тыс.рублей.

В ходе исполнения местного бюджета в первоначальное решение о бюджете внесено шесть изменений с уточнением параметров бюджета города, что, в основном, обусловлено:

дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов;

распределением ранее созданных резервов, в том числе на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, на реализацию инициативных проектов и др.;

перераспределением расходов местного бюджета по приоритетным направлениям за счёт экономии по расходам местного бюджета по результатам конкурсных процедур и отмены ряда запланированных мероприятий; оптимизацией расходов местного бюджета.

Анализ изменения утвержденных годовых плановых назначений бюджета города показал, что первоначально запланированные доходы бюджета были увеличены на 237 629,8 тыс.рублей, расходы уменьшены на 152 993,3 тыс.рублей, или на 2,9% и 1,7% к первоначальному плану соответственно.

При этом запланированный дефицит сократился на 390 623,1 тыс.рублей и составил 239 422,5 тыс.рублей. Превышение установленного абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ размера дефицита местного бюджета (не более 10% утвержденного общего годового объёма доходов без учета утвержденного объёма безвозмездных поступлений) на 57 581,0 тыс.рублей или на 3,2% допущено в пределах ограничений, установленных абзацем 3 указанного пункта (сумма снижения остатков на счетах по учёту средств бюджета утверждена решением Думы в размере 69 422,5 тыс.рублей).

Весь объём дефицита бюджета при его уточнении обеспечен источниками финансирования полностью.

Кроме того, без внесения изменений в решение Думы от 18.12.2020 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ и частью 3 статьи 41 Положения о бюджетном процессе:

увеличены на 24 097,4 тыс.рублей доходная и расходная части местного бюджета на суммы субсидий, субвенций из федерального и областного бюджетов;

перераспределены средства в сумме 1 126,1 тыс.рублей в целях уточнения бюджетной классификации расходов.

В результате всех внесённых изменений уточнённый план по доходам составил 8 526 772,1 тыс.рублей, по расходам – 8 766 194,6 тыс.рублей. Дефицит бюджета был запланирован в объёме 239 422,5 тыс.рублей.

Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 8 276 624,6 тыс.рублей, расходная часть – в сумме 8 389 279,5 тыс.рублей¹.

Исполнение общих показателей местного бюджета за 2020-2021 годы представлено в таблице:

Показатели	2020 год исполнено	2021 год				2021 к 2020 году	
		уточнённый план	исполнено	% исполн.	к плану	темпа роста,%	прирост
Доходы, всего	6 175 111,9	8 526 772,1	8 276 624,6	97,1	-250 147,5	134,0	+2 101 512,7
в том числе:							
налоговые и неналоговые	1 732 360,9	1 818 414,9	1 832 363,9	100,8	+13 949,0	105,8	+100 003,0
безвозмездные поступления	4 442 751,0	6 708 357,2	6 444 260,7	96,1	-264 096,5	145,1	+2 001 509,7
Расходы	6 050 634,9	8 766 194,6	8 389 279,5	95,7	-376 870,1	138,7	+2 338 644,6
Дефицит (-), профицит (+)	124 477,0	-239 422,5	-112 654,9	x	меньше на 126 767,6	x	-237 131,9

¹ Объёмы доходов и расходов бюджета подтверждены данными Сводной справки по операциям со средствами бюджета (код формы по КФД 0531857) на 01 января 2022г., представленной УФК по РО

В ходе исполнения местного бюджета сложился дефицит в сумме 112 654,9 тыс.рублей, что составило 6,2% общего годового объёма доходов без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, то есть в пределах ограничений, установленных статьёй 92.1 БК РФ.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города в 2021 году представлены в таблице:

(тыс.рублей)				
	Наименование источника	Уточненный план	Исполнение	Отклонение от плана
1.	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	170 000,0	160 000,0	-10 000,0
1.1.	Получение кредитов	230 000,0	220 000,0	-10 000,0
1.2.	Погашение кредитов	60 000,0	60 000,0	0,0
2.	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	69 422,5	-47 345,1 ²	-116 767,6
	ИТОГО:	239 422,5	112 654,9	-126 767,6

2. Исполнение доходной части местного бюджета

Исполнение местного бюджета по доходам составило 8 276 624,6 тыс.рублей, или 97,1% к плану, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 832 363,9 тыс.рублей, или 100,8% к уточнённому плану (к первоначальному плану – 104,2%);
- безвозмездные поступления – 6 444 260,7 тыс.рублей, или 96,1% к уточнённому и 99,0% к первоначальному плану.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета города, её структура в 2020-2021 годах приведены в таблице:

(тыс.рублей)						
Показатели	2020 год		уточнённый план	2021 год		
	исполнено	доля в общем объёме, %		исполнено	доля в общем объёме, %	% исполнения к плану
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	1 732 360,9	28,0	1 818 414,9	1 832 363,9	22,1	100,8
- налоговые	1 460 100,6	23,6	1 550 984,4	1 548 726,6	18,7	99,9
- неналоговые	272 260,3	4,4	267 430,5	283 637,3	3,4	106,1
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	4 442 751,0	72,0	6 708 357,2	6 444 260,7	77,9	96,1
- субвенции	2 565 095,6	41,5	2 794 556,0	2 782 121,7	33,6	99,6
- субсидии	641 849,0	10,4	680 421,3	468 677,2	5,7	68,9
- дотации	245 689,8	4,0	8 820,0	54 820,0	0,7	621,5
- иные межбюджетные трансферты	855 745,1	13,9	3 157 168,0	3 133 251,8	37,9	99,2
- прочие безвозмездные поступления	135 547,3	2,2	67 391,9	8 364,7	0,1	12,4
- доходы бюджета от возврата остатков субсидий прошлых лет	261,3	0,0	0,0	14 300,8	0,1	-
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1 437,1	0,0	0,0	-17 275,5	-0,2	-
ВСЕГО:	6 175 111,9	100,0	8 526 772,1	8 276 624,6	100,0	97,1

² Увеличение остатков средств подтверждено данными Справок о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 0531859) за 31 декабря 2020г. и за 31 декабря 2021г., представленных УФК по РО

Таким образом, в доходной части местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила в 2021 году 22,1% (в 2020 году – 28,0%), доля безвозмездных поступлений – 77,9% и 72,0% соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают налог на доходы физических лиц – 42,7%, земельный налог – 20,0%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 10,6%, транспортный налог – 8,0%.

В общей сумме доходов, поступивших в местный бюджет в 2021 году, 93,3% приходится на четырех администраторов доходов бюджета, а именно: Администрация города Волгодонска (далее Администрация города) – 40,8%, Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области – 18,4%, Департамент труда и социального развития Администрации города – 17,4% и Управление образования г.Волгодонска – 16,7%.

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

Налоговые доходы

Бюджет города Волгодонска по налоговым доходам за 2021 год исполнен в сумме 1 548 726,6 тыс.рублей, что составляет 99,9 % к уточнённому плану; не получено доходов на сумму 2 257,8 тыс.рублей.

По сравнению с 2020 годом прирост налоговых доходов составил 88 626,0 тыс.рублей или 6,1%, что обусловлено, в основном, установлением с 01.01.2021г. единого норматива отчислений в местный бюджет налога, взимаемого с применением упрощённой системы налогообложения, в размере 15,0% (поступления в 2021 году составили 81 712,5 тыс.рублей).

Поступление налоговых доходов в бюджет города за 2020-2021 годы представлено в таблице:

Показатели	2020 год исполнено	2021 год				2021 к 2020 году	
		уточнённый план	исполнено	% исполне- ния	к плану	темп роста, %	прирост/ снижение
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые доходы, в т.ч.:	1 460 100,6	1 550 984,4	1 548 726,6	99,9	-2 257,8	106,1	+88 626,0
НДФЛ (налог на доходы физических лиц)	744 582,1	773 525,0	781 465,0	101,0	+7 940,0	105,0	+36 882,9
Акцизы	15 006,8	17 212,0	17 542,9	101,9	+330,9	116,9	+2 536,1
УСН (налог, взимае- мый с применением упрощённой системы налогообложения)	-	82 074,5	81 712,5	99,6	-362,0	-	+81 712,5
ЕНВД (единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности)	49 144,8	12 545,2	12 497,0	99,6	-48,2	25,4	-36 647,8
ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог)	10 998,0	17 388,7	17 314,8	99,6	-73,9	157,4	+6 316,8
ПСН (налог, взимае- мый с применением патентной системы налогообложения)	16 427,3	23 876,2	29 381,0	123,1	+5 504,8	178,9	+12 953,7

1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на имущество физических лиц	63 373,2	65 717,3	61 653,7	93,8	-4 063,6	97,3	-1 719,5
Транспортный налог	149 694,7	145 984,9	145 634,7	99,8	-350,2	97,3	-4 060,0
Земельный налог	375 271,5	375 436,2	366 824,0	97,7	-8 612,2	97,7	-8 447,5
Государственная пошлина	35 602,2	37 224,4	34 701,0	93,2	-2 523,4	97,5	-901,2

План по **налогу на доходы физических лиц** утверждён в сумме 773 525,0 тыс.рублей, объём поступлений составил 781 465,0 тыс.рублей, или 101,0 тыс.рублей – в местный бюджет дополнительно поступило 7 940,0 тыс.рублей.

Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2021 год», представленной Финансовым управлением одновременно с Проектом решения (далее Пояснительная записка к Проекту решения), перевыполнение плана обусловлено повышением с 01.01.2021г. заработной платы муниципальным служащим, а также погашением задолженности прошлых лет отдельными налогоплательщиками.

В течение года недоимка по НДФЛ в местный бюджет сократилась на 9 154,4 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2022г. составила 4 119,6 тыс.рублей³.

По сравнению с 2020 годом поступление налога увеличилось на 36 882,9 тыс.рублей, или на 5,0%, что обусловлено, исходя из предварительной оценки социально-экономического развития Волгодонска за 2021 год, увеличением фонда оплаты труда в связи с ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по полному кругу предприятий и организаций (с 38 013,0 рублей в 2020 году до 40 833,1 рублей в отчётном) и среднесписочной численности работников (за январь-октябрь 2021 года – на 252 человека к 2020 году).

Поступление **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (нефтепродуктам)** в целом составило 17 542,9 тыс.рублей, или 101,9% к уточнённому плану (сверх плана в бюджет города поступило 330,9 тыс.рублей).

К уровню 2020 года объём поступлений вырос на 16,9%, или на 2 536,1 тыс.рублей в основном за счет увеличения поступлений доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо.

Налог, взимаемый с применением упрощённой системы налогообложения, поступил в 2021 году в объёме 81 712,5 тыс.рублей, что составило 99,6% к плановым назначениям. Недопоступило в бюджет 362,0 тыс.рублей, что обусловлено, как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, несвоевременностью оплаты налога налогоплательщиками.

По состоянию на 01.01.2022г. недоимка по налогу в местный бюджет составила 589,4 тыс.рублей.

В связи с прекращением с 01.01.2021г. действия специального налогового режима в виде **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступления налога в отчётном году составила недоимка

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 01.01.2021г., на 01.01.2022г.

прошлых лет в сумме 12 497,0 тыс.рублей. Уточнённые плановые назначения исполнены на 99,6% (бюджетом недополучено 48,2 тыс.рублей).

По сравнению с 2020 годом поступления сократились на 36 647,8 тыс.рублей.

Плановые назначения по **единому сельскохозяйственному налогу** утверждены в сумме 17 388,7 тыс.рублей, объём поступлений составил 17 314,8 тыс.рублей, или 99,6% к уточнённому плану – не получено доходов на сумму 73,9 тыс.рублей.

Увеличение поступлений по налогу к уровню предыдущего отчётного периода на 6 316,8 тыс.рублей, или на 57,4% связано с ростом цен на продукцию двух сельхозпроизводителей.

Размер недоимки по налогу сохранился на уровне 2020 года в сумме 0,4 тыс.рублей.

Исполнение утвержденного на 2021 год уточнённого прогноза в сумме 23 876,2 тыс.рублей по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, составило 123,1% (29 381,0 тыс.рублей). К уровню 2020 года поступления увеличились на 12 953,7 тыс.рублей, или на 78,9%.

Сверхплановое поступление в бюджет города налога в сумме 5 504,8 тыс.рублей в 2021 году и увеличение объёма платежей по сравнению с 2020 годом обусловлено увеличением количества выданных патентов с 875 за 2020 год до 3148 по итогам отчётного года⁴.

Недоимка по налогу увеличилась за отчётный год на 156,2 тыс.рублей (до 466,3 тыс.рублей).

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2021 году составило 61 653,7 тыс.рублей, или 93,8% уточнённого плана (65 717,3 тыс.рублей). Местным бюджетом недополучено 4 063,6 тыс.рублей. По сравнению с уровнем 2020 года поступления сократились на 1 719,5 тыс.рублей, или на 2,7%.

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, основной причиной сокращения объёма платежей и неисполнения плана является несвоевременная оплата налога за 2020 год налогоплательщиками. Недоимка по налогу составила на конец 2021 года 22 825,8 тыс.рублей.

Плановые назначения по **транспортному налогу** утверждены на 2021 год в сумме 145 984,9 тыс.рублей, исполнение составило 145 634,7 тыс.рублей, или 99,8% к плану – бюджетом города не получено доходов на сумму 350,2 тыс.рублей.

Транспортный налог с организаций поступил в сумме 23 919,8 тыс.рублей, что составило 99,9% к плану (недопоступило 25,9 тыс.рублей); по сравнению с 2020 годом поступления сократились на 1 000,5 тыс.рублей, или на 4,0%.

Транспортный налог с физических лиц поступил в сумме 121714,9 тыс.рублей, что составило 99,7% к уточнённому плану (не поступили

⁴ Данные Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области по форме № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по состоянию на 01.01.2021г. , на 01.01.2022г.

прогнозируемые платежи на сумму 324,3 тыс.рублей); по сравнению с 2020 годом поступления сократились на 3 059,5 тыс.рублей, или на 2,5%.

К уровню 2020 года объём поступлений сократился на 4 060,0 тыс.рублей, или на 2,7%. Согласно Пояснительной записке к Проекту решения в 2021 году зачтены переплаты по налогу, произведённые тремя крупными налогоплательщиками в 2020 году.

В течение отчётного года недоимка по налогу сократилась на 5 482,7 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2022г. составила 46 890,8 тыс.рублей, в том числе по налогу с организаций – 601,7 тыс.рублей, с физических лиц – 46 289,1 тыс.рублей.

Поступления *земельного налога* составили в 2021 году 366 824,0 тыс.рублей, или 97,7% к уточнённому плану (недопоступило в отчётном году 8 612,2 тыс.рублей) и фактическим поступлениям 2020 года (сокращение на 8 447,5 тыс.рублей).

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения основной причиной неисполнения плана является несвоевременная оплата налога юридическими лицами за 2 и 3 кварталы 2021 года и физическими лицами за 2020 год. В результате в течение отчётного года недоимка по налогу увеличилась на 2 759,4 тыс.рублей и составила на конец года 37 117,7 тыс.рублей, из них: по налогу с организаций – 4 049,8 тыс.рублей, с физических лиц – 33 067,9 тыс.рублей.

Сокращение поступлений к уровню 2020 года обусловлено частичной оплатой авансовых платежей, срок уплаты которых 01.03.2021г., в декабре 2020 года.

Плановый показатель по *государственной пошлине* утверждён в сумме 37 224,4 тыс.рублей, фактически поступило 34 701,0 тыс.рублей, что на 2 523,4 тыс.рублей, или на 6,8% меньше прогнозного объёма.

Исполнение доходного источника за отчётный год меньше аналогичного показателя за 2020 год на 901,2 тыс.рублей, или на 2,5%.

Основную часть поступлений составляют:

государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, – 23 118,1 тыс.рублей, что больше плана на 174,1 тыс.рублей (на 0,8%) в связи с увеличением количества дел, рассматриваемых в судах⁵. По сравнению с 2020 годом по судебным решениям уплачено на 302,3 тыс.рублей (на 1,3%) меньше;

государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним, – 10 403,2 тыс.рублей. Исполнение плана, который устанавливается на основании данных главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, – составило 85,1%. Недопоступило в бюджет города 1 825,3 тыс.рублей. По сравнению с 2020 годом поступления сократились на 642,6 тыс.рублей (на 5,8%).

Кроме того, в бюджет города в отчётном году поступила государственная пошлина за выдачу и обмен паспорта гражданина РФ – 578,8 тыс.рублей (71,7% к плану); за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 230,0

⁵ Пояснительная записка к Проекту решения

тыс.рублей (92,0% к плану); за выдачу специального разрешения на движение по автодорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, – 171,2 тыс.рублей (150,7% к плану); за государственную регистрацию транспортных средств – 143,1 тыс.рублей (17,8% к плану); за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ – 56,6 тыс.рублей (78,6% к плану).

По состоянию на 01.01.2022г. общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 173 236,8 тыс.рублей, в том числе в бюджет города – 113 407,6 тыс.рублей. В течение 2021 года задолженность по налогам в местный бюджет сократилась на 14 407,2 тыс.рублей.

Неналоговые доходы

План по неналоговым поступлениям исполнен в сумме 283 637,3 тыс.рублей, что составило 106,1% к уточнённому плану - в бюджет города дополнительно поступило 16 206,8 тыс.рублей.

Плановые показатели перевыполнены по всем источникам, за исключением поступлений прочих неналоговых доходов (75,9% к плану).

В общей сумме неналоговых доходов наибольший удельный вес приходится на доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (68,2%), от продажи материальных и нематериальных активов (24,6%).

По сравнению с 2020 годом увеличение поступлений произошло по платежам при пользовании природными ресурсами (на 154,5%), доходам от использования имущества (на 10,5%), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (на 1,4%).

Снизилось поступление к уровню 2020 года по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (на 5,8%), от продажи материальных и нематериальных активов (на 0,7%).

Поступление неналоговых доходов в бюджет города за 2020-2021 годы (в сопоставимых условиях)⁶ представлено в таблице:

Показатели	2020 год исполнено	2021 год				2021 к 2020 году	
		уточнённый план	исполнено	% испол- нения	к плану	темп роста, %	прирост/ снижение
1	2	3	4	5	6	7	8
Неналоговые доходы в т.ч.:	272 260,3	267 430,5	283 637,3	106,1	+16 206,8	104,2	+11 377,0
Доходы от использования имущества	187 865,5	185 798,7	193 310,2	104,0	+7 511,5	102,9	+5 444,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 227,4	5 233,5	8 212,3	156,9	+2 978,8	254,5	+4 984,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 357,4	900,0	2 220,3	246,7	+1 320,3	94,2	-137,1

⁶ По тексту Заключения в части неналоговых доходов под сопоставимыми условиями понимается включение в поступивший в 2020 году объём доходов от использования имущества суммы платы по договору за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта (в соответствии с бюджетной классификацией РФ до 2021 года плата была отнесена к прочим неналоговым доходам, с 2021 года – к доходам от использования имущества)

1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70 154,6	65 312,5	69 644,2	106,6	+4 331,7	99,3	-510,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 671,4	8 264,8	8 792,7	106,4	+527,9	101,4	+121,3
Прочие неналоговые доходы	-16,0	1 921,0	1 457,6	75,9	-463,4	-	+1 473,6

Исполнение плана по **доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, составило в 2021 году 104,0%, фактически поступило в отчётном периоде 193 310,2 тыс.рублей (с превышением к уровню 2020 года на 5 444,7 тыс.рублей, или на 2,9%).

По результатам анализа исполнения местного бюджета в 2021 году установлено следующее⁷:

1) доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 174 355,1 тыс.рублей, или 103,9% к уточнённому плану (167 856,9 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 146 827,8 тыс.рублей (или 104,1% к плану), в том числе:

текущие поступления – 134 531,8 тыс.рублей;

оплата задолженности прошлых лет – 12 296,0 тыс.рублей.

К уровню 2020 года объем поступлений увеличился на 5 787,3 тыс.рублей, или на 4,1%.

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, основной причиной перевыполнения плана на 5 843,4 тыс.рублей является поступление не предусмотренных прогнозом средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков на аукционных торгах.

В то же время объём задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, за отчётный период увеличился на 16 945,8 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2022г. составил 113 451,9 тыс.рублей. Задолженность, возможная к взысканию, также возросла на 10 932,4 тыс.рублей (до 67 534,8 тыс.рублей на конец года).

Комитетом по управлению имуществом был принят ряд мер по сокращению задолженности, в результате которых в бюджет города в 2021 году поступило 18 541,5 тыс.рублей (по вынесенным решениям суда, по направленным претензиям, добровольно после предъявления исковых заявлений и заявлений о признании должника несостоятельным (банкротом), 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

⁷ В Заключении использована информация Комитета по управлению имуществом, поступившая по запросу Контрольно-счётной палаты (исх. №52.35.1-42/731 от 11.04.2022г.)

(за исключением участков бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 12 028,9 тыс.рублей, из них:

текущие поступления – 10 732,3 тыс.рублей;

оплата задолженности прошлых лет – 1 296,6 тыс.рублей.

Необходимо отметить, что плановый показатель, утверждённый первоначальным решением о бюджете (12 720,8 тыс.рублей), в декабре 2021 года был скорректирован в сторону уменьшения на 1 300,0 тыс.рублей «в связи с ожидаемым недопоступлением средств». Уточнённый план по доходам (11 420,8 тыс.рублей) исполнен на 105,3%. По сравнению с 2020 годом объём доходов увеличился на 596,3 тыс.рублей (на 5,2%).

Перевыполнение плана на 608,1 тыс.рублей обусловлено погашением задолженности прошлых лет должниками. Комитетом по управлению имуществом направлено 10 претензий о наличии задолженности на сумму 1 103,8 тыс.рублей, направлены 4 иска на сумму задолженности 728,7 тыс.рублей.

Несмотря на это, за 2021 год увеличился как объём задолженности, возможной к взысканию, – на 1 222,3 тыс.рублей (до 3 113,1 тыс.рублей), так и общий объём задолженности – на 667,3 тыс.рублей (до 8 917,7 тыс.рублей).

в) доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), поступили в объёме 15 498,4 тыс.рублей (или 100,3% к плану), в том числе:

текущие поступления – 15 078,4 тыс.рублей;

оплата задолженности прошлых лет – 420,0 тыс.рублей.

Сверх плана в бюджет поступило 46,7 тыс.рублей. К уровню 2020 года поступления увеличились на 1 103,0 тыс.рублей или на 7,7%.

Общий размер задолженности по арендной плате в течение 2021 года сократился на 2 654,6 тыс.рублей (до 8 898,5 тыс.рублей), что, как следует из Пояснительной записки к Проекту решения, является результатом списания задолженности по денежным обязательствам⁸.

Объём задолженности, возможной к взысканию, увеличился на 1 145,8 тыс.рублей (до 8 478,4 тыс.рублей) при сокращении размера переплаты отдельных арендаторов на 17,9 тыс.рублей (до 2 979,5 тыс.рублей);

2) *доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей*, составили 995,8 тыс.рублей, в том числе:

от МУП «ВГЭС» – 847,8 тыс.рублей (в 2020 году – 2 062,1 тыс.рублей);

от МУП «Водоканал» – 148,0 тыс.рублей. (в 2020 году – 106,5 тыс.рублей).

План по доходам выполнен на 100,0%, к уровню 2020 года, исполнение составило 45,9%.

По МУП «ГПТ» поступления в отчётном периоде не планировались в связи с убыточной деятельностью предприятия;

3) *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности*, составили 17 959,3 тыс.рублей (или 106,0% к уточнённому плану), из них:

⁸ Постановление Администрации города Волгодонска от 26.02.2021 №359 «О списании задолженности по денежным обязательствам за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск»

(тыс.рублей)

Показатели	2020 год испол- нено	2021 год				2021 к 2020 году	
		уточнённый план	исполнено	% испол- нения	к плану	темпа роста, %	прирост/ снижение
Плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда	2 893,4	2 978,0	3 149,0	105,7	+171,0	108,8	+255,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта (НТО)	12 982,3	12 397,5	13 065,2	105,4	+667,7	100,6	+82,9
Плата, поступившая в рамках договора установку и эксплуатацию рекламных конструкций	2 925,8	1 570,5	1 745,1	111,1	+174,6	59,6	-1 180,7
ВСЕГО:	18 801,5	16 946,0	17 959,3	106,0	+1 013,3	95,5	-842,2

В течение отчётного года:

- количество жилых помещений муниципального жилищного фонда сократилось на 27 (с 1036 до 1009); количество помещений, по которым производится начисление платы за наём, уменьшилось с 995 до 971. Основной причиной сокращения муниципального жилищного фонда является продолжающаяся приватизация помещений. Размер задолженности по платежам увеличился на 750,0 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2022г. составил 8 088,8 тыс.рублей;

- заключен 71 договор на размещение и эксплуатацию НТО, по состоянию на 31.12.2021г. количество действующих договоров составило 144 единицы;

- заключено 22 договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, по состоянию на 31.12.2021г. количество действующих договоров составило 50 единиц.

Плановые показатели перевыполнены по всем источникам в основном за счёт средств, поступивших в погашение задолженности прошлых лет в результате мер, предпринятых в 2021 году Комитетом по управлению имуществом и МКУ «Департамент строительства».

Сокращение поступлений по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по сравнению с предыдущим годом на 1 180,7 тыс.рублей обусловлено тем, что в 2020 году поступала плата за фактическую эксплуатацию рекламных конструкций в случае, если срок договора истёк или договор не заключался.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в 2021 году в объёме 8 212,3 тыс.рублей или 156,9% к плану. Сверх плана в бюджет поступило 2 978,8 тыс.рублей. К уровню 2020 года объём поступлений увеличился более чем в 2,5 раза (на 4 984,9 тыс.рублей).

Согласно Пояснительной записке к Проекту решения основной причиной перевыполнения планового показателя является поступление средств от ООО «Экострой-Дон» по судебному решению.

Поступление *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* сложилось в сумме 2 220,3 тыс.рублей (или 246,7% к плану), в основном за счёт:

доходов от оказания платных услуг МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» – 974,6 тыс.рублей при плане 900,0 тыс.рублей;

компенсации затрат бюджетов городских округов сложились в сумме 1 245,7 тыс.рублей (не планировались) в результате:

- возврата гражданами излишне полученных социальных выплат – 957,1 тыс.рублей (Департамент труда и социального развития Администрации города);

- возврата управляющими компаниями, ТСЖ полученных субсидий в связи с нарушением условий их предоставления – 95,0 тыс.рублей (Администрация города);

- поступления социального пособия на погребение от Фонда социального страхования по Ростовской области – 80,4 тыс.рублей (МКУ «ДСиГХ»);

- возврата средств компенсации части родительской платы, средств на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, дебиторской задолженности – 37,1 тыс.рублей (Управление образования г.Волгодонска), др.

К уровню 2020 года объём поступлений сократился на 137,1 тыс.рублей (на 5,8%).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2021 году в объеме 69 644,2 тыс.рублей (106,6% к плану), что на 510,4 тыс.рублей или на 0,7% ниже аналогичных доходов 2020 года.

Показатели	2020 год исполнено	2021 год				2021 к 2020 году	
		уточнённый план	исполнено	% исполнения	к плану	темпа роста, %	прирост/снижение
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	70 154,6	65 312,5	69 644,2	106,6	+4 331,7	99,3	-510,4
от продажи квартир	7,6	1 330,9	1 384,9	104,1	+54,0	> в 182 раза	+1 377,3
от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	10 663,3	4 165,0	4 325,9	103,9	+160,9	40,6	-6 337,4
от продажи земельных участков, из них участки:	51 932,7	56 201,6	59 636,5	106,1	+3 434,9	114,8	+7 703,8
<i>собственность на которые не разграничена</i>	51 558,4	56 069,4	59 504,3	106,1	+3 434,9	115,4	+7 945,9
<i>находящиеся в собственности городских округов</i>	374,3	132,2	132,2	100,0	0,0	35,3	-242,1
плата за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности	7 551,0	3 615,0	4 296,9	118,9	+681,9	56,9	-3 254,1

В течение 2021 года план по доходам от продажи материальных и нематериальных активов был уменьшен на 21 030,0 тыс.рублей в основном за счёт сокращения плановых назначений от реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

План по доходам от продажи квартир исполнен на 104,1%. В отчётном периоде реализованы:

квартира площадью 11,9 м² (310,0 тыс.рублей);
две комнаты площадью 17,0 м² и 7,8 м² (249,0 тыс.рублей и 151,0 тыс.рублей соответственно);

¼ квартиры площадью 14,3 м² (214,0 тыс.рублей);

²⁴/₄₇ доли квартиры площадью 24,0 м² (349,0 тыс.рублей);

³/₁₀₀ доли квартиры 2,5 м² (54,0 тыс.рублей);

²/₁₀₀ доли квартиры 2,0 м² (57,9 тыс.рублей).

В 2020 году был реализован один объект на 7,6 тыс.рублей.

Доходы от приватизации (реализации) имущества, находящегося в собственности городских округов, поступили в отчётном году на сумму 4 325,9 тыс.рублей, что составило 103,9% к уточнённому плану (сверх прогноза в бюджет потупило 160,9 тыс.рублей). Поступления сложились от реализации:

на аукционе одного из двух объектов Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2021 год – гаражного бокса (назначение: нежилое, площадь: общая 37,6 кв.м, этаж: № 1, расположен по адресу г. Волгодонск, ул. Окружная, 3) – 70,0 тыс.рублей (с учетом НДС);

преимущественного права выкупа арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа – часть платы, приходящаяся на 2021 год, составила 4 255,9 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2021г. действовало 9 договоров купли-продажи с рассрочкой платежа, из них заключено в 2021 году 3 договора⁹.

Снижение объёма доходов в отчётном году к уровню предыдущего года на 59,4%, или на 6 337,4 тыс.рублей обусловлено, в основном, поступлением в 2020 году средств от продажи одного объекта на сумму 3 349,1 тыс.рублей, а также задолженности покупателя в сумме 2 439,9 тыс.рублей за объект, реализованный по Прогнозному плану 2018 года.

План по доходам от продажи земельных участков выполнен на 106,1% (59 636,5 тыс.рублей), перевыполнение плана на 3 434,9 тыс.рублей объясняется дополнительным поступлением денежных средств по договорам купли-продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, собственникам зданий и сооружений, расположенных на них.

Всего в 2021 году поступили средства:

от реализации 129 земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 59 504,3 тыс.рублей, из них:

- на торгах в форме аукциона продано 39 участков общей площадью 3,4 га. Поступило в бюджет 23 181,7 тыс.рублей, в том числе задаток по 3 участкам в сумме 490,2 тыс.рублей. Превышение цены выкупа над начальной стоимостью участков составило 17 279,2 тыс.рублей или 78,0%;

⁹ Пояснительная записка к проекту решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта о выполнении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» за 2021 год»

- выкуплено без проведения торгов 90 земельных участков общей площадью 29,5 га, собственниками зданий и сооружений, расположенных на участках, а также гражданами для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства. Сумма платежей составила 36 322,6 тыс.рублей;

от реализации 4 земельных участков, находящихся в собственности городских округов, – 132,2 тыс.рублей, в том числе:

- путём проведения аукциона продано 2 земельных участка общей площадью 0,1 га, в бюджет поступило 71,9 тыс.рублей (реализованы по начальной цене);

- без проведения торгов реализовано 2 участка общей площадью 0,1 га, оплачено 60,3 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 4 296,5 тыс.рублей, что составило 118,9% к плану. В 2021 году было заключено 26 соглашений о перераспределении земельных участков общей площадью 1,8 га.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба в отчётном периоде поступили в сумме 8 792,7 тыс.рублей (106,4% к уточнённому плану). В бюджет города дополнительно поступило 527,9 тыс.рублей. Как следует из Пояснительной записки к проекту решения, основной причиной перевыполнения является поступление непрогнозируемых штрафов за просрочку исполнения поставщиком (подрядчиком) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом.

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

Администрация города – 2 652,4 тыс.рублей, в том числе: поступление платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 1 355,5 тыс.рублей; денежные взыскания (штрафы), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет по нормативам 2019 года – 992,8 тыс.рублей;

Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области – 1 763,2 тыс.рублей;

Главное управление Министерства внутренних дел РФ по Ростовской области – 1 460,0 тыс.рублей;

Правительство Ростовской области – 1 426,7 тыс.рублей

Административная инспекция Ростовской области – 1 219,2 тыс.рублей.

К уровню 2020 года объём поступлений увеличился на 121,3 тыс.рублей, или на 1,4%.

В составе ***прочих неналоговых доходов*** прогнозировались инициативные платежи в сумме 1 921,0 тыс.рублей на реализацию 11 инициативных проектов. Исполнение по этому источнику сложилось в сумме 1 457,6 тыс.рублей, или 75,9% к уточнённому плану. В части инициативных платежей в целях

соблюдения условия предоставления субсидий областного бюджета бюджету города на софинансирование реализации инициативных проектов¹⁰ поступили средства в сумме 1 392,8 тыс.рублей (72,5% к плану) на реализацию 10 проектов (по 1 проекту – не в полном объёме).

Безвозмездные поступления

Уточнённые плановые назначения по безвозмездным поступлениям на 2021 год составили 6 708 357,2 тыс.рублей, из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 6 640 965,3 тыс.рублей.

Исполнение плановых назначений сложилось в сумме 6 444 260,7 тыс.рублей, или 96,1% к уточнённому плану. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 2 001 509,7 тыс.рублей (на 45,1), что связано со значительным ростом предоставленных иных межбюджетных трансфертов (в 3,7 раза). Как следствие, доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов местного бюджета возросла с 72,0% до 77,9%.

Большая часть безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты (48,6%) и субвенции (43,2%).

(тыс.рублей)

Показатели	2020 год исполнено	2021 год				2021 к 2020 году	
		уточнённый план	исполнено	% испол- нения	к плану	тем- п роста, %	прирост/ снижение
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	4 442 751,0	6 708 357,2	6 444 260,7	96,1	-264 096,5	145,1	+2 001 509,7
Дотации	245 689,8	8 820,0	54 820,0	621,5	+46 000,0	22,3	-190 869,8
Субсидии	641 849,0	680 421,3	468 677,2	68,9	-211 744,1	73,0	-173 171,8
Субвенции	2 565 095,6	2 794 556,0	2 782 121,7	99,6	-12 434,3	108,5	+217 026,1
Иные межбюджетные трансферты	855 745,1	3 157 168,0	3 133 251,8	99,2	-23 916,2	366,1	+2 277 506,7
Прочие безвозмездные поступления	135 547,3	67 391,9	8 364,7	12,4	-59 027,2	6,2	-127 182,6
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	261,3	0,0	14 300,8	-	+14 300,8	> в 54,7 раза	+14 039,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 437,1	0,0	-17 275,5	-	- 17 275,5	> в 12,0 раз	-15 838,4

План по **дотациям** исполнен на 621,5% за счёт поступления дотаций на поддержку мер:

по обеспечению сбалансированности местного бюджета – 8 820,0 тыс.рублей;

по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) – 46 000,0 тыс.рублей.

Уточнённый план по **субсидиям** утверждён в объёме 680 421,3 тыс.рублей, фактически субсидии поступили в сумме 468 677,2 тыс.рублей (68,9% к плану). Основной причиной неисполнения плановых назначений

¹⁰ Областной закон Ростовской области от 01.08.2019 № 178-ЗС (ред. от 11.12.2020) «Об инициативных проектах»

является поступление субсидий по фактической потребности в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств. Наибольшее неисполнение сложилось по субсидиям на:

реализацию мероприятий по созданию в субъектах РФ новых мест в общеобразовательных организациях (план исполнен на 38,2%, не поступило субсидий на сумму 65 616,3 тыс.рублей);

софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (исполнение плана составило 45,3%, объём не поступивших субсидий – 64 447,9 тыс.рублей);

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 (план исполнен на 65,0%, не поступило субсидий на сумму 11 505,9 тыс.рублей).

Кроме того, в отчётном периоде не поступили субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию ЖКХ в сумме 11 955,3 тыс.рублей.

Наибольший объём субсидий пришёлся в 2021 году на следующих администраторов доходов местного бюджета:

➤ Администрация города – 302 797,2 тыс.рублей (64,6% общего объёма), из них субсидии поступили:

- на восстановление аварийного участка объекта: «Подводящий коллектор от ГК38 до ГК26», «Магистральная канализация от К7 до Ксущ., от ГКО до К7/К7», общей протяженностью 3328,67 м (капитальный ремонт)» – 109 670,2 тыс.рублей;

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе на создание новых мест в общеобразовательных учреждениях – 93 899,1 тыс.рублей, в том числе на объекты «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9» (76 095,8 тыс.рублей), «Строительство спортивного объекта «Центр единоборств» (17 803,3 тыс.рублей);

- на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги – 68 555,3 тыс.рублей;

- на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 21 332,5 тыс.рублей;

- на обеспечение жильем молодых семей – 7 452,7 тыс.рублей;

- на реализацию инициативных проектов – 1 887,4 тыс.рублей.

➤ Управление здравоохранения г.Волгодонска – 86 434,7 тыс.рублей (18,5%), из них 67 109,8 тыс.рублей на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения (оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием), 16 811,7 тыс.рублей на проведение капитального ремонта здания отделения паллиативной медицинской помощи МУЗ «ГБСМП», иные цели.

➤ Управление образования г.Волгодонска – 68 752,3 тыс.рублей (14,7%), в том числе на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 59 726,7 тыс.рублей, на организацию отдыха детей в каникулярное время – 6 7176,2 тыс.рублей, на

реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» – 1 471,4 тыс.рублей, на реализацию инициативного проекта – 1 378,0 тыс.рублей.

Субвенции поступили в сумме 2 782 121,7 тыс.рублей или 99,6% к уточнённому плану. Основной объём неисполнения (7 925,0 тыс.рублей) пришёлся на субвенции на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребёнка, что обусловлено поступлением средств субвенций под фактическую потребность исходя из количества получателей.

К уровню 2020 года поступления увеличились на 217 026,1 тыс.рублей (или на 8,5%), в том числе по субвенциям на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно (+102 050,8 тыс.рублей), на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ (+64 763,2 тыс.рублей), на выполнение полномочий РФ по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (+18 173,7 тыс.рублей), др.

Иные межбюджетные трансферты в 2021 году поступили в сумме 3 133 251,8 тыс.рублей (99,2% к уточнённому плану), что на 2 277 506,7 тыс.рублей, или в 3,7 раза превышает показатель 2020 года в связи с увеличением объёма поступлений на строительство мостового перехода.

Неисполнение плана в сумме 23 916,2 тыс.рублей в основном сложилось за счёт получения межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций и на финансовое обеспечение расходов, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции не в полном объёме в связи с заявительным характером поступлений.

Межбюджетные трансферты в 2021 году поступили:

на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый – 3 000 000,0 тыс.рублей);

на финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера медицинским работникам, а также на мероприятия, связанные с профилактикой и устранением последствий распространения новой коронавирусной инфекции – 45 529,7 тыс.рублей;

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 39 921,7 тыс.рублей;

на создание модельных муниципальных библиотек – 15 000,0 тыс.рублей;

на мероприятия по оказанию услуг по внедрению программно-аппаратного комплекса «Умный город» – 12 500,0 тыс.рублей;

на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления – 6 167,0 тыс.рублей;

на приобретение мебели, оборудования для образовательных учреждений – 4 717,2 тыс.рублей;

на приобретение, доставку и монтаж комплекта спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональных спортплощадок – 3 333,2 тыс.рублей;

на приобретение медицинского оборудования кроватей и матрацев к ним для МУЗ «ГБСМП» и МУЗ «Детская городская больница» – 2 362,6 тыс.рублей;

на проведение аттестации информационных систем органами социальной защиты населения – 1 536,9 тыс.рублей;

в виде гранта за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъекта РФ – 1 081,3 тыс.рублей, иные цели.

В отчетном периоде **прочие безвозмездные поступления** в бюджет города составили 8 364,7 тыс.рублей, или 12,4% к плану (67 391,9 тыс.рублей).

Поступления сложились в результате денежных пожертвований от ОАО «Концерн Росэнергоатом» на ремонт автодороги по Жуковскому шоссе в сумме 59 027,2 тыс.рублей; от МУП «Водоканал» на выполнение работ по объекту «Подводящий коллектор от ГК38 до ГК26», «Магистральная канализация от К7 до Ксуц., от ГКО до К7/К7», общей протяженностью 3328,67 м» в сумме 7 364,7 тыс.рублей; от ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области» в сумме 1 000,0 тыс.рублей.

Неисполнение плана по доходам обусловлено возвратом неиспользованных средств безвозмездных перечислений в бюджет города Волгодонска на строительство объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов» в сумме 59 027,2 тыс.рублей (в соответствии с дополнительным соглашением №4 от 17.08.2021г. к Соглашению от 02.07.2012 №167, заключенным между ОАО «Концерн Росэнергоатом» и Администрацией города).

К уровню 2020 года поступления сократились на 127 182,6 тыс.рублей (в предыдущем году основной объем безвозмездных средств составили поступления на реализацию проекта по строительству спортивного объекта «Центр единоборств»).

Кроме этого, в бюджет города поступили непрогнозируемые **доходы от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет** в сумме 14 300,8 тыс.рублей, в том числе средства излишне перечисленной субсидии в сумме 13 802,3 тыс.рублей от ООО «ВТС» (в 2020 году сумма доходов составила 261,3 тыс.рублей).

В течение 2021 года в областной бюджет был произведён **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** на сумму 17 275,5 тыс.рублей, из них указанная выше сумма субсидии, а также средства переплат получателям мер социальной поддержки в сумме 2 235,6 тыс.рублей и др.

4. Исполнение расходной части местного бюджета

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 8 389 279,5 тыс.рублей (95,7% к уточненному плану), в том числе за счёт финансовой помощи из областного бюджета – 6 381 714,8 тыс.рублей (96,2% к плану).

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Основная доля общего объёма исполненных расходов приходится на Администрацию города (48,3%), Управление образования г.Волгодонска (24,7%) и ДТиСР г.Волгодонска (17,6%).

В 2021 году бюджет по расходам исполнен по 12 разделам бюджетной классификации расходов местного бюджета, основная доля приходится на разделы «Национальная экономика», «Образование», «Социальная политика».

Ниже уровня 95,0% от уточнённого плана исполнены расходы по разделам «Физическая культура и спорт» (55,1%), «Здравоохранение» (86,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (84,2%), «Национальная оборона» (94,7%).

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

(тыс.рублей)

Раздел	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнён. план	Исполнено		Доля в общем объеме, %	Темп роста к 2020г., %
				сумма	% исполнения		
01	Общегосударственные вопросы	268 258,6	289 401,0	283 897,1	98,1	3,4	105,8
02	Национальная оборона	211,9	95,0	90,0	94,7	0,0	42,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	27 266,6	28 960,8	28 902,0	99,8	0,3	106,0
04	Национальная экономика	894 759,5	3 248 145,6	3 219 689,4	99,1	38,4	359,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	411 679,7	597 889,8	503 144,5	84,2	6,0	122,2
06	Охрана окружающей среды	2 246,3	0,0	0,0	-	0,0	-
07	Образование	2 403 318,3	2 305 693,3	2 217 327,2	96,2	26,4	92,3
08	Культура, кинематография	182 659,7	210 066,8	209 984,2	100,0	2,5	115,0
09	Здравоохранение	269 866,9	229 622,9	198 881,0	86,6	2,4	73,7
10	Социальная политика	1 392 924,1	1 576 979,7	1 564 169,8	99,2	18,7	112,3
11	Физическая культура и спорт	178 664,3	258 699,7	142 608,9	55,1	1,7	79,8
12	Средства массовой информации	2 532,9	2 204,1	2 149,5	97,5	0,0	84,9
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	16 246,1	18 435,9	18 435,9	100,0	0,2	113,5
	ВСЕГО:	6 050 634,9	8 766 194,6	8 389 279,5	95,7	100,0	138,7

Рост расходов бюджета города в отчётном периоде по сравнению с 2020 годом составил 2 338 644,6 тыс.рублей, или 38,7%. Наибольший объём увеличения расходов приходится на раздел «Национальная экономика» (на 2 324 929,9 тыс.рублей), а также разделы «Социальная политика» (на 171 245,7 тыс.рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 91 464,8 тыс.рублей).

Кроме того, на 13,5% увеличились расходы на обслуживание муниципального долга, что в суммарном выражении составило 2 189,8 тыс.рублей.

Вместе с тем значительно сократились расходы по разделам «Образование» (на 185 991,1 тыс.рублей), «Здравоохранение» (на 70 985,9 тыс.рублей), «Физическая культура и спорт» (на 36 055,4 тыс.рублей).

Неисполненные плановые назначения составили 376 915,1 тыс.рублей, или 4,3% общей суммы бюджетных ассигнований на 2021 год. Неисполнение сложилось в основном по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» – 116 090,8 тыс.рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 94 745,3 тыс.рублей;
- «Образование» – 88 366,1 тыс.рублей;
- «Здравоохранение» – 30 741,9 тыс.рублей;
- «Национальная экономика» – 28 456,2 тыс.рублей;

«Социальная политика» – 12 809,9 тыс.рублей;

«Общегосударственные вопросы» – 5 503,9 тыс.рублей.

Бюджет города в отчётном году сохранил свою социальную направленность, расходы на социально-культурную сферу заняли 51,6% общего объёма расходов.

В разрезе видов расходов структура расходной части местного бюджета представлена в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	2021 году, тыс.рублей	Доля, %	
			2021г.	2020г.
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	381 983,1	4,6	5,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	362 240,1	4,3	5,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 401 063,2	16,7	20,6
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	3 155 705,0	37,6	19,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 762 762,0	32,9	44,6
Обслуживание муниципального долга	700	18 435,9	0,2	0,3
Иные бюджетные ассигнования	800	307 090,2	3,7	3,8
ВСЕГО:		8 389 279,5	100,0	100,0

В соответствии с БК РФ бюджет города на 2021 год был сформирован и исполнялся в программной структуре расходов на основе 17 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП), на долю которых приходится 97,9% кассового исполнения бюджета по расходам или 8 212 261,6 тыс.рублей. Непрограммные расходы сложились в сумме 177 017,9 тыс.рублей, из них:

на обеспечение деятельности Администрации города – 124 064,8 тыс.рублей, Думы – 31 297,1 тыс.рублей, Контрольно-счётной палаты – 8 536,4 тыс.рублей;

на реализацию функций органов местного самоуправления и органов Администрации города – 13 119,6 тыс.рублей, в том числе Отдела ЗАГС Администрации города – 6 632,1 тыс.рублей.

В рамках непрограммных расходов осуществлено исполнение судебных актов на сумму 3 699,7 тыс.рублей.

В целях реализации национальных целей развития¹¹ в отчётном периоде были профинансированы 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов:

(тыс.рублей)				
Наименование национального проекта	Наименование регионального проекта	Уточнённый план	Исполнено	% испол нения
Образование	Современная школа	106 210,2	40 593,9	38,2
Культура	Культурная среда	15 000,0	15 000,0	100,0
Демография	Финансовая поддержка семей при рождении детей	238 973,1	230 817,6	96,6
	Старшее поколение	6 423,0	6 423,0	100,0
Всего:		366 606,3	292 834,5	79,9

¹¹ Указ Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»

Рост по сравнению с 2020 годом составил 46 823,7 тыс.рублей.

За счет средств областного и местного бюджетов на условиях софинансирования, инициативных платежей физических и юридических лиц было реализовано 5 инициативных проектов, общая стоимость которых составила 11 057,1 тыс.рублей, в том числе:

«Выборочный капитальный ремонт многофункционального помещения МАУК ДК «Октябрь» по адресу: г.Волгодонск, ул.Ленина, 56» – 2 574,0 тыс.рублей;

«Доступная регистратура» - создание открытой регистратуры МУЗ «Городская поликлиника №3» (филиал №2 Ростовская обл., г. Волгодонск, ул. Ленина, д.106) – 1 901,0 тыс.рублей;

«Цифровая школа по внедрению системы автоматического контроля доступа и безопасного пребывания в здании муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней школы № 21 г. Волгодонска по адресу: г. Волгодонск, просп. Мира, д. 16 (установка системы контроля доступа и электронной столовой, ремонт кровли)» – 1 834,9 тыс.рублей;

«Устройство поливочной системы футбольного поля стадиона «Труд» по адресу: г. Волгодонск, пер. Донской, 1» – 2 234,0 тыс.рублей;

«Благоустройство территории площадки - скейт-парка, находящегося по адресу: г. Волгодонск, ул. Маршала Кошевого, 3 б» – 2 513,2 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»

В бюджете на 2021 год по разделу предусматривались расходы в сумме 289 108,5 тыс.рублей. С учетом внесённых в течение года изменений плановые назначения были увеличены на 292,5 тыс.рублей и составили 289 401,0 тыс.рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 283 897,1 тыс.рублей, или 98,1% к уточнённому плану и 105,8% к кассовому исполнению 2020 года (268 258,6 тыс.рублей).

Изменение первоначальных назначений в основном обусловлено следующим:

перераспределены на другие разделы расходной части бюджета средства, зарезервированные на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, на реализацию инициативных проектов, средства резервного фонда Администрации города;

выделены в течение года бюджетные ассигнования на расходы, связанные с повышением оплаты труда муниципальных служащих, выходом их на пенсию, исполнением судебных актов, на расходы за счёт дотаций (грантов) за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти, и др.

Решением о бюджете резервный фонд Администрации города первоначально утверждён в сумме 5 000,0 тыс.рублей. Согласно данным представленного одновременно с Проектом решения Отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска за 2021 год на

основании постановлений Администрации города средства фонда на сумму 2 028,1 тыс.рублей были распределены, в том числе:

на приобретение мебели для МУЗ «Городская поликлиника №3» с целью укомплектования открытой регистратуры – 836,0 тыс.рублей;

на проведение ремонтных работ компьютерного томографа МУЗ «Городская больница №1» в целях реализации мер по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 – 682,1 тыс.рублей;

на приобретение учебников для МБОУ «Гимназия №1 «Юнона» – 500,0 тыс.рублей;

на проведение мероприятий по дезинфекции и дезинсекции жилого помещения муниципального жилищного фонда – 10,0 тыс.рублей.

Не исполнено расходов по разделу на сумму 5 503,9 тыс.рублей, в том числе в результате распределения средств резервного фонда не в полном объёме (остаток средств на конец года – 2 971,9 тыс.рублей).

02 «Национальная оборона»

Первоначальным решением о бюджете на 2021 год были предусмотрены расходы сектора по мобилизационной работе Администрации города в сумме 57,8 тыс.рублей по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики». Уточнённый план утверждён в сумме 95,0 тыс.рублей, исполнение составило 90,0 тыс.рублей, или 94,7% к плану и 42,5% к исполнению 2020 года (211,9 тыс.рублей).

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Первоначальный план по разделу утверждён на 2021 год в объёме 28 321,4 тыс.рублей, уточнённый план утверждён в сумме 28 960,8 тыс.рублей. Исполнение составило 28 902,0 тыс.рублей (99,8 % к уточнённому плану), в том числе:

по подразделу 0309 «Гражданская оборона» – 3 344,8 тыс.рублей, или 99,6% к плану;

по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 25 557,2 тыс.рублей, или 99,8% к плану.

Средства направлены на финансовое, информационное и программное обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска», техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт системы оповещения (27 999,1 тыс.рублей); обеспечение функционирования системы видеонаблюдения города Волгодонска (621,6 тыс.рублей) и системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112» (281,3 тыс.рублей).

К уровню 2020 года исполнение составило 106,0% (27 266,6 тыс.рублей).

04 «Национальная экономика»

В бюджете на 2021 год по разделу предусматривались расходы в сумме 3 221 601,5 тыс.рублей. С учетом внесённых в течение года изменений плановые назначения были увеличены на 26 544,1 тыс.рублей и составили 3 248 145,6 тыс.рублей. Фактическое исполнение по разделу составило 3 219 689,4 тыс. рублей, или 99,1% от утверждённого плана. К уровню 2020 года расходы в целом увеличились на 2 324 929,9 тыс.рублей (в 3,6 раза) в основном

за счёт бюджетных ассигнований подраздела 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

Расходы в разрезе подразделов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнен. план	исполнено		% исполнения	темпа роста к 2020г., %
				сумма	доля, %		
04	Национальная экономика	894 759,5	3 248 145,6	3 219 689,4	100,0	99,1	359,8
0401	Общэкономические вопросы	224,1	235,1	235,0	0,0	100,0	104,9
0407	Лесное хозяйство	562,4	1 067,8	1 067,7	0,0	100,0	189,8
0408	Транспорт	22 388,7	21 519,0	21 519,0	0,7	100,0	96,1
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	869 615,3	3 221 077,6	3 193 867,1	99,2	99,2	367,3
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1 969,0	4 246,1	3 000,6	0,1	70,7	152,4

Средства подраздела **0407 «Лесное хозяйство»** были направлены на финансирование работ по уходу за минерализованными полосами протяженностью 136,6 км, покосу растительности на площади 0,04 га в рамках охраны, защиты и воспроизводства городских лесов.

В рамках подраздела **0408 «Транспорт»** предоставлена субсидия МУП «ГПТ» в целях возмещения части затрат, не обеспеченных тарифом, а также затрат, связанных с наличием кредиторской задолженности.

Остаток средств дорожного фонда, вовлечённый в бюджет в течение 2021 года, составил 22 614,5 тыс.рублей. Уточненный плановый объём доходов местного бюджета, формирующих дорожный фонд, составил на 2021 год 3 258 618,3 тыс.рублей.

Фактически в течение года в дорожный фонд поступило 3 246 761,1 тыс.рублей (99,6% к плану), из них: средства федерального бюджета – 3 000 000,0 тыс.рублей (100,0% к плану), областного бюджета – 21 332,5 тыс.рублей (65,0%), местного бюджета – 225 428,6 тыс.рублей (99,9% к плану).

Расходы за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозировались в рамках подраздела **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** в сумме 3 221 077,6 тыс.рублей, кассовые расходы составили 3 193 867,1 тыс.рублей (99,2% к плану), в том числе¹²:

(тыс.рублей)

Направления расходов	2021 год	К уровню 2020 года.
1	2	3
Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения (<i>мостовой переход через балку Сухо-Солёновская</i>)	3 000 000,0	+ 2 300 000,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (350,5 км)	151 610,6	+36 948,6
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (<i>1,0 км автодороги по пер.Первомайскому</i>)	21 591,1	-14 617,0

¹² Информация Финансового управления о поступлении (по источникам) и расходовании (по направлениям) средств муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2021 год

1	2	3
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	20 142,7	+15 969,4
Реализация инициативы ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области» (установка недостающих автопавильонов, восстановление существующих остановочных площадок)	522,7	+522,7
Изготовление проектной документации на строительство, капитальный ремонт дорог	0,0	-14 571,9

По состоянию на 01.01.2022г. остаток средств дорожного фонда сложился в сумме 75 508,5 тыс.рублей, в том числе целевые средства АО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 59 027,2 тыс.рублей на капитальный ремонт автодороги по Жуковскому шоссе (на участке протяженностью 4 300 м от ул.Железнодорожная до пр.Мира).

Основной объём средств подраздела **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** был направлен на реализацию мероприятий МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» в сумме 1 890,8 тыс.рублей (в том числе на подготовку и проведение Всероссийской переписи населения 2020 года – 1 418,7 тыс.рублей), а также на разработку и утверждение проектов планировки и межевания микрорайона В-24 с целью формирования территорий, в том числе для жилищного строительства, в сумме 795,0 тыс.рублей.

Неисполнение плановых назначений по разделу в целом сложилось в сумме 28 456,2 тыс.рублей, в том числе по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 27 210,5 тыс.рублей, в основном по следующим причинам:

неисполнение работ в связи с уточнением и уменьшением объёмов фактически выполненных работ (16 269,4 тыс. рублей, из них 11 622,2 тыс.рублей – по муниципальному контракту «Капитальный ремонт по пер.Первомайскому»);

экономия по результатам проведенных конкурсных процедур (3 516,3 тыс.рублей);

не заключены контракты в связи с низкой активностью участников закупки в неоднократных электронных аукционах по ремонту автомобильных дорог (ул.Песчаная и ул. Портовая), по устранению деформаций и повреждений асфальтобетонного покрытия (3 325,6 тыс.рублей), др.

Неосвоение средств в сумме 1 245,5 тыс.рублей по подразделу 0412 обусловлено экономией, сложившейся в результате предоставления помещений для проведения Всероссийской переписи населения во временное пользование на безвозмездной основе.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Уточнённый план по разделу на 2021 год составил 597 889,8 тыс.рублей, исполнение сложилось в сумме 503 144,5 тыс.рублей, или 84,2% к плану.

По сравнению с 2020 годом общий объём финансирования муниципальных программ в области жилищно-коммунального хозяйства за 2021 год вырос на 91 464,8 тыс.рублей, на 22,2%, в том числе:

1) за счёт увеличения на сумму 93 636,3 тыс. рублей объёма финансирования следующих программ:

- МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» на 76 679,7 тыс.рублей;
- МП «Благоустроенный город» на 16 724,7 тыс.рублей;
- МП «Муниципальная политика» на 231,9 тыс.рублей;

2) за счёт сокращения на 2 169,4 тыс.рублей финансового обеспечения МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска», на 2,1 тыс.рублей – МП «Территориальное планирование и обеспечение доступным комфортным жильём населения города Волгодонска».

Расходы в разрезе подразделов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнён. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2020г., %
				сумма	доля, %		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	411 679,7	597 889,8	503 144,5	100,0	84,2	122,2
0501	Жилищное хозяйство	22 301,1	92 799,5	76 396,8	15,2	82,3	342,6
0502	Коммунальное хозяйство	216 076,8	277 167,0	238 240,4	47,3	86,0	110,3
0503	Благоустройство	63 226,6	83 377,9	45 630,1	9,1	54,7	72,2
0505	Др. вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	110 075,2	144 545,4	142 877,2	28,4	98,8	129,8

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** средства в сумме 76 396,8 тыс.рублей были направлены на реализацию следующих основных мероприятий:

предоставление субсидии НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту (произведена замена 138 лифтового оборудования, признанного непригодным для дальнейшей эксплуатации, в 51 МКД) – 61 707,1 тыс.рублей, планировалось направить 63 776,7 тыс.рублей;

поддержание надлежащего состояния жилищного фонда и прилегающей к МКД территорий (предоставлены субсидии управляющим организациям и ТСЖ на обустройство 78 придомовых территорий МКД; установку 21 станции повышения давления в МКД, оборудованных подкачивающими насосами; капитальный ремонт 7 лифтов, ремонт 7 161,0 м² внутриквартальных проездов и тротуаров) – 8 727,5 тыс.рублей при плане 10 672,5 тыс.рублей;

оплата ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части помещений, находящихся в муниципальной собственности – 4 511,4 тыс.рублей;

содержание объектов муниципальной собственности (в том числе ремонт и обслуживание объектов сетей газоснабжения 5 жилых домов, ремонт 2 муниципальных жилых помещений, др.) – 875,4 тыс.рублей;

предоставление субсидий на возмещение части расходов на уплату процентов за пользование кредитом 4 ТСЖ – 302,6 тыс.рублей при плане 676,2 тыс.рублей;

погашение задолженности по коммунальным услугам по муниципальному жилью и квартирам, закрепленным за детьми-сиротами, – 60,6 тыс.рублей, др.

Неисполнение планового показателя по подразделу 0501 в сумме 16 402,7 тыс.рублей обусловлено в основном непоступлением средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение

мероприятий по капитальному ремонту МКД (11 955,3 тыс.рублей), а также заявительным характером предоставления субсидий управляющим организациям и ТСЖ на возмещение части затрат в связи с выполнением работ (не исполнено 1 945,0 тыс.рублей), экономией по итогам проведённых конкурсных процедур в сумме 2 069,6 тыс.рублей.

Уточнённый план по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** составил 277 167,0 тыс.рублей, исполнение – 238 240,4 тыс.рублей или 86,0% к плану. Средства направлены на следующие мероприятия:

строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, включая разработку проектно-сметной документации восстановлено 2,6 км аварийного участка объекта: «Подводящий коллектор от ГК38 до ГК26», «Магистральная канализация от К7 до Ксущ., от ГК0 до К7/К7») – 146 032,2 тыс.рублей (при плане 173 337,8 тыс.рублей);

возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги – 91 285,3 тыс.рублей, планировалось 100 651,2 тыс.рублей;

приведение коммунальной инфраструктуры в состояние, обеспечивающее комфортные условия проживания (актуализирована схема теплоснабжения, выполнены работы по капитальному ремонту внутриквартального газопровода северной части ст. Красной, техническому, аварийному обслуживанию и ремонту объектов газового оборудования по адресу: г. Волгодонск, ДНТ «Донской сад») – 922,9 тыс.рублей.

Неисполнение планового показателя по подразделу в сумме 38 926,6 тыс.рублей в большей степени сложилось в результате выполнения и оплаты работ по ремонту коллектора не в полном объёме из-за несоответствия фактических данных трассы коллектора техническому паспорту (27 305,6 тыс.рублей), а также возмещения предприятиям ЖКХ части платы граждан за фактически предоставленные коммунальные услуги, сложившиеся в объёме меньше запланированных (не исполнено 9 365,9 тыс.рублей).

По подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение сложилось в сумме 45 630,1 тыс.рублей или 54,7% к плану.

Средства были направлены:

1. На организацию благоустройства территории города – 38 152,0 тыс.рублей (при плане 73 157,3 тыс.рублей), в рамках которой:

- выполнены работы по содержанию зеленых насаждений на 118 объектах города площадью 2 037,3 тыс.м², проведена двукратная противоклещевая обработка на территории площадью 172,3 га и трехкратная ларвицидная обработка на площади 20,1 га, выполнены работы по посадке и поливу цветов на площади 3,5 тыс.м²;

- отловлено 126 голов опасных бесхозных животных;

- выполнены работы по установке пластиковых люков на смотровые колодцы ливневой канализации; по закрытию недостающих решеток ливнеприемников; механизированной очистке камер дождеприемников от ила и грязи в объеме осадка 3,4 тыс.м³;

- обеспечено освещение городских территорий в ночное время;

- установлено 6 спортивных антивандалных тренажёров на придомовых территориях и 21 малая архитектурная форма в сквере «Платова»;

выполнена укладка 177,2 м² тротуарной плитки на пешеходном бульваре сквера «Героев России»; отремонтировано 1892 м² тротуаров);

2. На строительство сетей наружного освещения (построены сети наружного освещения протяжённостью 2,095 км на 11 городских территориях) – 3 062,2 тыс.рублей;

3. На благоустройство территории площадки – скейт-парка, находящегося по адресу: ул. Маршала Кошевого, 3 б, - 2 513,2 тыс.рублей;

4. На содержание и ремонт объектов наружного освещения мест массового отдыха населения (выполнена замена 58 ламп с ревизией светильников, окраска 662,5 м² опор; осуществлено техническое обслуживание 685 осветительных установок наружного освещения с кратностью 5 месяцев) – 1 100,0 тыс.рублей;

5. На строительство и реконструкцию объектов муниципальной собственности (выполнены работы по разработке проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция очистных сооружений на выпусках ливневой канализации ВК-1 г.Волгодонска») – 453,1 тыс.рублей;

6. На организацию и проведение конкурсов, на реализацию инициативы ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области» – 349,6 тыс.рублей.

Объём неосвоенных бюджетных ассигнований составил 37 747,8 тыс.рублей, что обусловлено в основном нарушением сроков представления актов выполненных работ по энергосервисному контракту подрядчиком ПАО «Ростелеком» (22 878,6 тыс.рублей), неисполнением подрядчиком договорных обязательств по благоустройству земельного участка к 75-летию юбилею атомной промышленности (10 995,3 тыс.рублей), отсутствием актов выполненных работ по инициативному проекту «Благоустройство Экологического сквера Общественной палаты города Волгодонска...» (2 596,3 тыс.рублей).

Уточнённый план по подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** составил 144 545,4 тыс.рублей, расходы сложились в объёме 142 877,2 тыс.рублей, или 98,8% к плану.

Основной объём средств был направлен на реализацию следующих мероприятий:

на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» – 102 843,0 тыс.рублей;

на реализацию пилотного проекта по цифровизации городского хозяйства на территории муниципального образования (внедрено 26 сервисов в программно-аппаратный комплекс «Умный город Волгодонск») – 25 000,0 тыс.рублей;

на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Департамент строительства» – 14 612,2 тыс.рублей.

Неисполнение по подразделу 0505 в сумме 1 668,2 тыс.рублей сложилось по расходам на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений (в том числе в связи с наличием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г.).

07 «Образование»

Уточнённые бюджетные ассигнования по разделу были утверждены на 2021 год в сумме 2 305 693,3 тыс.рублей. Исполнение расходов составило 2 217 327,2 тыс.рублей, или 96,2% к плану, и 92,3% к расходам 2020 года (2 403 318,3 тыс. рублей).

Доля расходов по разделу в общей сумме расходов местного бюджета в отчётном году составила 26,4%, что на 13,3 процентных пункта ниже уровня расходов 2020 года (39,7%).

Общий объём финансирования раздела сократился к прошлому году в основном в связи с уменьшением бюджетных ассигнований на строительномонтажные работы, авторский надзор по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 города Волгодонска».

В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2020г., %
				сумма	доля, %		
07	Образование	2 403 318,3	2 305 693,3	2 217 327,2	100,0	96,2	92,3
0701	Дошкольное образование	917 532,9	935 922,6	935 905,8	42,2	100,0	102,0
0702	Общее образование	1 131 539,1	1 003 120,0	916 370,5	41,3	91,4	81,0
0703	Дополнительное образование детей	280 528,8	282 970,3	282 184,8	12,7	99,7	100,6
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	348,5	427,9	421,5	0,0	98,5	120,9
0707	Молодежная политика	30 006,6	36 658,4	36 617,8	1,7	99,9	122,0
0709	Другие вопросы в области образования	43 362,4	46 594,1	45 826,8	2,1	98,4	105,7

Бюджетные средства в сумме 935 905,8 тыс.рублей (100,0% к плану) были направлены в рамках подраздела **0701 «Дошкольное образование»** на следующие цели:

на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 669 168,1 тыс.рублей (по состоянию на 31.12.2021г. в 33 дошкольных образовательных организациях воспитывалось и обучалось 8 293 воспитанника);

на содержание и обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 265 938,5 тыс.рублей;

на приобретение оборудования, мебели для дошкольных учреждений за счёт средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 799,2 тыс.рублей.

За счет средств, предусмотренных в бюджете города по подразделу **0702 «Общее образование»**, профинансированы следующие расходы на общую сумму 916 370,5 тыс.рублей (91,4% к плану):

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования (по состоянию на 31.12.2021г. в 20 общеобразовательных организациях обучалось 16 485 детей, из

которых 230 – дети-инвалиды и дети с ограниченными возможностями здоровья) – 521 801,4 тыс.рублей;

на содержание и обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в том числе на предоставление субсидий бюджетным учреждениям – 205 796,8 тыс.рублей;

на строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 – 80 258,4 тыс.рублей (при плане 146 406,8 тыс.рублей);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся (100% обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, обеспечены питанием) – 59 726,7 тыс.рублей (план – 67 918,0 тыс.рублей);

на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 39 921,8 тыс.рублей (при плане 48 278,2 тыс.рублей);

на приобретение оборудования, мебели, мягкого инвентаря для общеобразовательных учреждений за счёт средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 3 704,9 тыс.рублей;

на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» (обучено по программе 1020 обучающихся начальных классов 17 общеобразовательных учреждений) – 1 959,2 тыс.рублей;

на реализацию инициативного проекта «Цифровая школа по внедрению системы автоматического контроля доступа и безопасного пребывания в здании МБОУ СШ № 21 ...» – 1 834,9 тыс.рублей;

на организацию и проведение мероприятий с детьми – 866,6 тыс.рублей;

на приобретение учебников для МБОУ «Гимназия №1 «Юнона» за счёт средств резервного фонда Администрации города – 499,8 тыс.рублей.

Неосвоение средств в сумме 86 749,5 тыс.рублей по подразделу обусловлено в основном выполнением не в полном объёме работ в связи с необходимостью корректировки и прохождения повторной экспертизы проектно-сметной документации по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 г.Волгодонска» (66 148,4 тыс.рублей), а также экономией, сложившейся в связи с фактическим начислением ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогам (8 356,5 тыс.рублей) и в результате организации горячего питания учащихся исходя из фактического посещения детьми общеобразовательных учреждений (8 191,3 тыс.рублей).

Расходы по подразделу **0703 «Дополнительное образование детей»** были утверждены в сумме 282970,3 тыс. рублей, исполнение составило 282 184,8 тыс. рублей, или 99,7% к плану и 100,6% к уровню расходов 2020 года.

Основной объём средств был направлен на следующие мероприятия:

на обеспечение деятельности 13 муниципальных учреждений дополнительного образования детей, находящихся в ведении Управления образования г.Волгодонска (12 653 воспитанника) и Отдела культуры г.Волгодонска (2 972 воспитанника) – 273 256,0 тыс.рублей;

на обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 7 061,0 тыс.рублей;

на организацию и проведение мероприятий с детьми – 893,8 тыс.рублей;

на приобретение оборудования, инвентаря для учреждений дополнительного образования детей за счёт средств резервного фонда Правительства Ростовской области – 520,6 тыс.рублей;

на выполнение работ по реконструкции блоков МБУ ДО Детская театральная школа, расположенных в микрорайоне В-9 – 294,7 тыс.рублей;

на ежегодные денежные поощрения Губернатора Ростовской области МБУ ДО ДМШ им.Д.Д.Шостаковича как победителю конкурса «Лучшая детская школа искусств» – 150,0 тыс.рублей.

По подразделу **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** кассовые расходы составили 421,5 тыс.рублей (98,5% к плану).

Расходы на осуществление молодежной политики сложились по подразделу **0707 «Молодёжная политика»** в отчётном году в объеме 36 617,8 тыс.рублей (99,9% к плану), что превышает уровень 2020 года на 6 611,2 тыс.рублей, или на 22,0%.

За счёт средств подраздела осуществлено финансирование:

мероприятий муниципальной программы «Молодёжная политика и социальная активность» (поддержка волонтерской деятельности, инициативной и талантливой молодёжи, патриотическое и нравственное воспитание молодёжи), в том числе по содержанию МБУ «ЦОО «Ивушка» – 5 078,9 тыс.рублей;

расходов на организацию отдыха 2 765 детей в каникулярное время в лагерях с дневным пребыванием детей на базе 18 общеобразовательных организаций – 8 223,9 тыс.рублей;

расходов на организацию и обеспечение отдыха 530 детей в санаторных оздоровительных и загородных оздоровительных лагерях – 23 315,0 тыс.рублей.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** кассовые расходы составили 45 826,8 тыс.рублей (98,4% к плану), в том числе:

на финансовое обеспечение полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 5 274,6 тыс.рублей;

на содержание, обеспечение деятельности аппарата Управления образования г.Волгодонска – 31 738,9 тыс.рублей;

на создание условий для функционирования и развития современных условий обучения на базе МБУ ЦПП МСП «Гармония», оказывающего психолого-педагогическую, медицинскую и социальную помощь, - 5 631,6 тыс.рублей;

на содержание и обслуживание зданий и сооружений МБУДО «Центр оздоровления и отдыха «Жемчужина Дона», включая противопожарные мероприятия – 3 181,7 тыс.рублей.

08 «Культура, кинематография»

Уточнённый план по разделу на 2021 год составил 210 066,8 тыс.рублей.

По сравнению с 2020 годом общий объём финансирования расходов раздела увеличился на 27 324,5 тыс.рублей (на 15,0%), в том числе в результате выделения средств резервного фонда Правительства Ростовской области на создание модельных муниципальных библиотек в рамках регионального проекта «Культурная среда» (15 000,0 тыс.рублей), средств областного и местного бюджетов на реализацию инициативного проекта (2 574,0 тыс.рублей),

а также в связи с увеличением объёма средств на финансирование деятельности муниципальных учреждений (9 445,8 тыс.рублей).

Исполнение сложилось в сумме 209 984,2 тыс.рублей, или 100,0% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2020г., %
				сумма	доля, %		
08	Культура, кинематография	182 659,7	210 066,8	209 984,2	100,0	100,0	115,0
0801	Культура	172 505,4	199 055,0	199 015,1	94,8	100,0	115,4
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10 154,3	11 011,8	10 969,1	5,2	99,6	108,0

На подраздел **0801 «Культура»** приходится наибольший объём средств раздела, которые были направлены:

на обеспечение деятельности муниципальных бюджетных (48 563,2 тыс.рублей) и автономных (123 545,3 тыс.рублей) учреждений культуры;

на создание модельной центральной библиотеки (МУК ЦБС) по адресу: ул. Ленина, 75 и модельной библиотеки для юношества №3 по адресу: ул. Морская, 126а (произведён текущий ремонт помещений, приобретено офисное и компьютерное оборудование, оборудование для лиц с ограниченными возможностями здоровья, стеллажи, мебель, пополнен книжный фонд) – 15 000,0 тыс.рублей;

на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы МАУК Волгодонский молодежный драматический театр – 4 677,2 тыс.рублей;

на реализацию инициативного проекта «Выборочный капитальный ремонт многофункционального помещения МАУК ДК «Октябрь» по адресу: ул.Ленина, 56» – 2 574,0 тыс.рублей;

на комплектование книжных фондов библиотек – 2 012,8 тыс.рублей;

на организацию и проведение культурно-массовых и других мероприятий – 2 332,6 тыс.рублей;

на приобретение сценического оборудования, рециркуляторов для МАУК «Дворец культуры «Октябрь» – 310,0 тыс.рублей (за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области).

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** произведены расходы на обеспечение деятельности Отдела культуры г.Волгодонска – 10 969,1 тыс.рублей, или 99,6% к плану.

09 «Здравоохранение»

По разделу на 2021 год плановые расходы были утверждены в сумме 229 622,9 тыс.рублей, исполнение составило 198 881,0 тыс.рублей, или 86,6% от плана и 73,7% объёма расходов 2020 года (269 866,9 тыс.рублей).

Сокращение расходов по разделу по сравнению с уровнем 2020 года произошло в основном в связи:

с отсутствием в отчётном году расходов на оснащение госпиталя для больных новой коронавирусной инфекцией (в 2020 году – 120 000,0 тыс.рублей);

с выделением в 2021 году средств на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, капитальный ремонт учреждений здравоохранения, приобретение автомобилей для учреждений здравоохранения;

с сокращением объёма средств на выплаты стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку медицинским работникам, расходов за счёт резервного фонда Администрации города, а также увеличением средств на создание условий для привлечения специалистов.

В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	темп роста к 2020г., %
				сумма	доля, %		
0900	Здравоохранение	269 866,9	229 622,9	198 881,0	100,0	86,6	73,7
0901	Стационарная медицинская помощь	235 261,6	83 136,7	80 799,8	40,6	97,2	34,3
0902	Амбулаторная помощь	21 528,5	132 685,4	104 319,1	52,5	78,6	484,6
0909	Другие вопросы в области здравоохранения	13 076,8	13 800,8	13 762,1	6,9	99,7	105,2

Бюджетные средства в сумме 198 881,0 в рамках раздела 09 были направлены на следующие цели:

реализация региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения, в рамках которой в МУЗ «ГП №3» поставлено и введено в эксплуатацию современное медицинское оборудование – 67 109,8 тыс.рублей;

профилактика, ранее выявление и лечение неинфекционных и инфекционных заболеваний, патологических состояний и факторов их развития (медицинским работникам произведены выплаты стимулирующего характера и выплаты, связанные с оплатой отпусков и компенсации за неиспользованные отпуска; приобретены медицинское оборудование, средства индивидуальной защиты, концентраторы кислорода, кислородные баллоны, медикаменты для проведения туберкулинодиагностики; обеспечено содержание кабинетов врачей-инфекционистов, др. мероприятия) – 49 839,0 тыс.рублей;

оказание паллиативной помощи (организована медицинская помощь 777 тяжелым и инкурабельным больным; обеспечена работа кабинета паллиативной медицинской помощи МУЗ «ГП №3» и 35 коек отделения паллиативной медицинской помощи МУЗ «ГБСМП»; проведены работы по капитальному ремонту отделения паллиативной помощи МУЗ «ГБСМП») – 46 923,9 тыс.рублей;

обеспечение деятельности Управления здравоохранения г.Волгодонска – 13 762,1 тыс.рублей;

осуществление доплат к заработной плате, единовременных выплат молодым специалистам, доплат к стипендиям студентам и интернам с целью привлечения на работу в муниципальные учреждения здравоохранения врачей-специалистов – 10 395,7 тыс.рублей;

укрепление материально-технической базы учреждений (приобретены 2 автомобиля «Ларгус» для МУЗ «ГП № 3» и МУЗ «ГБ №1», медицинское оборудование, морозильники, мебель, мягкий инвентарь для МУЗ «ГП №3», МУЗ «ДГБ» и МУЗ «ГБСМП»; отремонтирован компьютерный томограф в МУЗ

«ГБ №1»; реализован инициативный проект «Доступная регистратура» – создание открытой регистратуры в МУЗ «ГП №3»; выполнены капитальные и выборочные ремонты в МУЗ «ГП №3», МУЗ «ДГБ», а также крытой колясочной в филиале поликлинического отделения № 1 МУЗ «ДГБ», иные направления) – 9 372,9 тыс.рублей;

на работу медицинских кабинетов в муниципальных образовательных учреждениях – 1 477,6 тыс.рублей.

Объём неосвоенных бюджетных ассигнований составил 30 741,9 тыс.рублей, что обусловлено в большей степени поставкой с нарушением сроков (30.12.2021г.) медицинского оборудования в рамках программы модернизации первичного звена здравоохранения и, как следствие, наличием кредиторской задолженности по МУЗ «ГП №3» (11 657,2 тыс. рублей); экономией, сложившейся по стимулирующим выплатам медицинским работникам из-за отсутствия потребности (13 179,6 тыс. рублей); неисполнением контракта на изготовление ПСД по капитальному ремонту здания МУЗ «ГП №3» (2 900,0 тыс.рублей).

10 «Социальная политика»

Уточнённый план по разделу на 2021 год был утверждён в сумме 1 576 979,7 тыс.рублей. Исполнение сложилось в объёме 1 564 169,8 тыс.рублей, или 99,2% к плану.

Расходы 2020 года превышены на 171 245,7 тыс.рублей (на 12,3%), в том числе по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 162 065,5 тыс.рублей (на 22,7%) в основном в связи с увеличением объёма бюджетных ассигнований на ежемесячную выплату на детей в возрасте от трех до семи лет включительно.

В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнён. план	исполнено		% исполнения	темпы роста к 2020г., %
				сумма	доля, %		
1000	Социальная политика	1 392 924,1	1 576 979,7	1 564 169,8	100,0	99,2	112,3
1001	Пенсионное обеспечение	13 162,8	14 862,9	14 862,6	1,0	100,0	112,9
1002	Социальное обслуживание населения	79 387,8	81 887,3	81 872,3	5,2	100,0	103,1
1003	Социальное обеспечение населения	540 520,9	533 472,6	532 646,8	34,0	99,8	98,5
1004	Охрана семьи и детства	714 004,2	887 505,4	876 069,7	56,0	98,7	122,7
1006	Другие вопросы в области социальной политики	45 848,4	59 251,5	58 718,4	3,8	99,1	128,1

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

✓ своевременное и полное предоставление мер социальной поддержки – 456 073,5 тыс.рублей, в том числе:

8 922 ветеранам труда – 149 007,5 тыс.рублей;

10 812 гражданам отдельных категорий по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 102 764,5 тыс.рублей;

582 семьям, имеющим детей и проживающим на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты в размере определенного в Ростовской области прожиточного минимума для детей – 70 882,4 тыс.рублей;

- 3 044 ветеранам труда Ростовской области – 56 064,7 тыс.рублей;
- 746 многодетным семьям на детей – 28 792,1 тыс.рублей;
- 116 малоимущим семьям в виде сертификатов на получение регионального материнского капитала – 13 878,6 тыс.рублей;
- 451 гражданину, подвергшемуся воздействию радиации – 11 356,0 тыс.рублей;
- 927 малоимущим семьям, имеющим детей первого-второго года жизни – 10 981,3 тыс. рублей;
- 422 получателям в качестве мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трёх лет из малоимущих семей – 7 485,1 тыс.рублей;
- 203 реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий – 4 426,4 тыс.рублей;
- 119 труженикам тыла – 408,8 тыс.рублей;
- 10 инвалидам по выплате компенсаций страховых премий по договорам ОСАГО – 26,1 тыс.рублей;
- ✓ ежемесячная денежная выплата на детей в возрасте от трёх до семи лет включительно 3 955 гражданам – 395 369,8 тыс.рублей;
 - ✓ предоставление 10 460 гражданам субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг – 188 166,6 тыс.рублей;
 - ✓ ежемесячная выплата 953 гражданам в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка – 127 590,2 тыс.рублей;
 - ✓ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1» по оказанию социальных услуг 1 984 гражданам – 80 870,4 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, 608 получателей – 59 793,2 тыс.рублей;
 - ✓ предоставление ежемесячного пособия на ребёнка 5 185 малоимущим семьям – 53 042,6 тыс.рублей;
 - ✓ обеспечение деятельности ДТиСР г.Волгодонска – 51797,0 тыс.рублей;
 - ✓ предоставление жилых помещений 26 детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 37 138,2 тыс.рублей;
 - ✓ выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях – 33 580,2 тыс.рублей;
 - ✓ финансовое обеспечение осуществления полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству – 27 352,8 тыс.рублей;
 - ✓ выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и почётным гражданам города, ежемесячной доплаты к пенсии депутатам Думы – 14 862,6 тыс.рублей;
 - ✓ предоставление ежегодной денежной выплаты 766 гражданам, награжденным нагрудным знаком «Почётный донор России» – 11 920,3 тыс.рублей;
 - ✓ обеспечение жильем 9 молодых семей города – 9 923,8 тыс.рублей;

✓ организация исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения на базе МАУ «МФЦ» – 6 921,3 тыс.рублей;

✓ предоставление льготного проезда отдельным категориям граждан на городском транспорте – 4 021,9 тыс.рублей;

✓ предоставление дополнительных мер социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации, в рамках мероприятия «Забота» – 3 331,5 тыс.рублей;

✓ предоставление материальной и иной помощи для погребения 179 гражданам – 1 152,5 тыс.рублей;

✓ организация работы специализированного микроавтобуса и обеспечение доступности к услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности 986 гражданам с ограниченными физическими возможностями – 1 002,0 тыс.рублей;

✓ выплата единовременного пособия беременной жене военнослужащего, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, 2 получателя – 259,0 тыс.рублей.

Неисполнение назначений по расходам составило 12 809,9 тыс.рублей, в том числе: по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» – 11 415,5 тыс.рублей в связи с тем, что заявленная прогнозная потребность на предоставление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребёнка превысила фактическую; по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» – 825,8 тыс.рублей в связи с поступлением межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам на компенсацию оплаты жилищно-коммунальных услуг.

11 «Физическая культура и спорт»

Уточнённый план по разделу на 2021 год составил 258 699,7 тыс.рублей, исполнение сложилось в сумме 142 608,9 тыс.рублей, или 55,1% к плану.

По сравнению с 2020 годом общий объём финансирования расходов раздела сократился на 36 055,4 тыс.рублей (на 20,2%) в результате уменьшения бюджетных ассигнований на строительство спортивного объекта «Центр единоборств».

В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

	Показатели	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнен. план	исполнено		% испол- нения	тем- п роста к 2020г., %
				сумма	доля, %		
1100	Физическая культура и спорт	178 664,3	258 699,7	142 608,9	100,0	55,1	79,8
1102	Массовый спорт	172 042,0	251 664,4	135 596,8	95,1	53,9	78,8
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	6 622,3	7 035,3	7 012,1	4,9	99,7	105,9

По подразделу **1102 «Массовый спорт»** средства были профинансированы следующие расходы:

на обеспечение деятельности муниципальных бюджетных учреждений спортивной направленности – 72 855,8 тыс.рублей;

на обеспечение деятельности муниципальных автономных учреждений, организацию проведения официальных физкультурных и спортивных мероприятий в рамках календарного плана – 25 696,0 тыс.рублей,

на реализацию инициативного проекта «Устройство поливочной системы футбольного поля стадиона «Труд» – 2 234,0 тыс.рублей;

на строительство спортивного объекта «Центр единоборств» – 34 498,1 тыс.рублей;

на оборудование входной группы в здании Шахматного клуба МАУ «СК «Содружество» в рамках создания универсальной безбарьерной среды – 312,9 тыс.рублей.

Наибольший объём неосвоенных средств в сумме 116 067,3 тыс.рублей обусловлен существенным увеличением в 2021 году цен на строительные ресурсы и необходимостью корректировки и повторного прохождения государственной экспертизы проектной документации на строительство объекта «Центр единоборств».

В рамках подраздела *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* произведены расходы на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска в сумме 7 012,1 тыс.рублей.

12 «Средства массовой информации»

Плановые расходы по подразделу *1202 «Периодическая печать и издательства»* были утверждены в сумме 2 204,1 тыс.рублей, исполнение составило 2 149,5 тыс.рублей, или 97,5% к плану и 84,9% к уровню расходов 2020 года.

13 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга»

Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга сложились в отчётном периоде в сумме 18 435,9 тыс.рублей (100,0% к уточнённому плану) Расходы не превысили объём, утверждённый пунктом 4 части 1 решения Думы от 18.12.2020 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», а также ограничения, установленные статьёй 111 БК РФ.

К уровню 2020 года расходы на обслуживание долговых обязательств увеличились на 2 189,8 тыс.рублей, или на 13,5%, в связи с увеличением объёма привлечённых кредитов.

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска

В отчётном году реализации подлежало 17 муниципальных программ города Волгодонска, предусматривающих на 2021 год расходные обязательства в сумме 8 584 232,6 тыс.рублей.

Кассовое исполнение расходов на реализацию МП составило 8 212 261,6 тыс.рублей, или 95,7% к плану. К уровню 2020 года общий объём расходов превысил исполнение на 2 331 273,8 тыс.рублей, или на 39,6%.

Доля программных расходов увеличилась по сравнению с предыдущим годом незначительно (на 0,7 процентных пункта) и составила 97,9% общего объема расходов бюджета города.

По отношению к предыдущему отчетному периоду можно отметить существенный рост расходов на реализацию муниципальной программы

«Развитие транспортной системы города Волгодонска» (на 2 322 979,3 тыс.рублей, или в 3,6 раза) в основном вследствие увеличения объёма бюджетных ассигнований на строительство мостового перехода.

Значительно сокращены расходы, предусмотренные МП «Молодежная политика и социальная активность» (на 5 526,0 тыс.рублей, или на 52,1%), что обусловлено расходами в 2020 году на реализацию двух проектов инициативного бюджетирования.

Основной удельный вес в расходах бюджета города занимают МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (39,1%), «Развитие образования в городе Волгодонске» (26,2%) и МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (17,9%).

В таблице представлены программные расходы в разрезе муниципальных программ:

(тыс.рублей)

Раздел	Наименование муниципальной программы	2020 год, исполнено	2021 год				
			Уточнен. план	Исполнено		Доля в общем объеме, %	Темп роста к 2020г., %
				сумма	% исполнения		
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Развитие культуры города Волгодонска	289 590,1	308 512,4	308 386,7	100,0	3,8	106,5
02	Молодежная политика и социальная активность	10 604,9	5 118,5	5 078,9	99,2	0,1	47,9
03	Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске	6 057,5	6 788,8	6 710,0	98,8	0,1	110,8
04	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	178 664,3	258 392,2	142 301,4	55,1	1,7	79,6
05	Развитие здравоохранения в городе Волгодонске	269 877,9	230 161,0	199 419,0	86,6	2,4	73,9
06	Развитие образования в городе Волгодонске	2 328 488,5	2 242 823,9	2 152 724,1	96,0	26,2	92,5
07	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	27 278,6	28 974,9	28 910,4	99,8	0,4	106,0
08	Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 316 661,4	1483 664,3	1473 248,7	99,3	17,9	111,9
09	Муниципальная политика	954,6	1 565,5	1 549,5	99,0	0,0	162,3
10	Управление муниципальными финансами	34 294,8	37 784,1	37 782,9	100,0	0,5	110,2
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	687,0	3 136,2	1 890,8	60,3	0,0	275,2
12	Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильём населения города Волгодонска	30075,4	47 955,4	47 859,3	99,8	0,6	159,1
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	252 437,5	384 503,4	329 117,2	85,6	4,0	130,4

1	2	3	4	5	6	7	8
14	Благоустроенный город	157 042,9	208 634,9	172 018,2	82,4	2,1	109,5
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	891 884,2	3242 058,8	3214 863,5	99,2	39,1	360,5
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»	4 682,6	5 255,1	2 513,2	47,8	0,0	53,7
17	Управление муниципальным имуществом	81 705,6	88 903,2	87 887,8	98,9	1,1	107,6
	ИТОГО:	5 880 987,8	8 584 232,6	8 212 261,6	95,7	100,0	139,6
	<i>в том числе за счет средств</i>						
	<i>федерального бюджета</i>	<i>1 567 711,7</i>	<i>4 043 143,7</i>	<i>3 941 638,2</i>	<i>97,5</i>	<i>48,0</i>	<i>251,4</i>
	<i>областного бюджета</i>	<i>2 621 153,2</i>	<i>2 580 477,3</i>	<i>2 430 881,2</i>	<i>94,2</i>	<i>29,6</i>	<i>92,7</i>
	<i>местного бюджета</i>	<i>1 692 122,9</i>	<i>1 960 611,6</i>	<i>1 839 742,2</i>	<i>93,8</i>	<i>22,4</i>	<i>108,7</i>

На высоком уровне (99,0% и выше) освоены ассигнования по восьми программам, из них по МП «Развитие культуры города Волгодонска» и МП «Управление муниципальными финансами» исполнение составило 100,0%.

Ниже уровня исполнения по программам в целом (95,7%) осуществлены расходы по шести программам: «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (47,8%), «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» (55,1%), «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» (60,3%), «Благоустроенный город» (82,4%), «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (85,6%) и «Развитие здравоохранения в городе Волгодонске» (86,6%).

По итогам года не освоены средства на общую сумму 371 971,0 тыс.рублей, в том числе в ходе реализации муниципальных программ:

«Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» – 116 090,8 тыс.рублей (причины изложены на стр. 37 настоящего Заключения);

«Развитие образования в городе Волгодонске» – 90 099,8 тыс.рублей (стр.30);

«Благоустроенный город» – 36 617,6 тыс.рублей (стр. 28);

«Развитие здравоохранения в городе Волгодонске» – 30 742,0 тыс.рублей (стр.34);

«Развитие транспортной системы города Волгодонска» – 27 195,3 тыс.рублей (стр. 25-26).

5. Муниципальный долг

Объем муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2021г. составил 340 000,0 тыс.рублей. За год муниципальный долг увеличился на 160 000,0 тыс.рублей (на 47,1%) и по состоянию на 01.01.2022г. достиг 500 000,0 тыс.рублей.

Размер долга на конец 2021 года не превысил установленный пунктом 3 части 1 решения Думы от 18.12.2020 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга (510 000,0 тыс.рублей).

В отчётном периоде весь объём муниципальных заимствований, как и структуру муниципального долга, составляли кредиты кредитных организаций. Привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ

не планировалось и не осуществлялось, муниципальные гарантии в структуре долга отсутствуют.

В целях погашения долговых обязательств и финансирования дефицита местного бюджета по муниципальному контракту (кредитному договору) об оказании услуг по предоставлению кредитной линии привлечён кредит АО «АБ» Россия» в сумме 220 000,0 тыс.рублей, процентная ставка по которому составила 9,4%.

В течение отчётного года погашен кредит АО «АБ» Россия» в сумме 60 000,0 тыс.рублей, привлечённый в 2020 году.

Следует отметить, что по итогам отчётного года указанный объём заимствований превысил на 47 345,1 тыс.рублей общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета (112 654,9 тыс.рублей) и погашение долговых обязательств, что не отвечает требованиям статьи 106 БК РФ. Превышение обусловлено поступлением на единый счёт бюджета города:

средств федерального бюджета в сумме 46 000,0 тыс.рублей в виде дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией 30.12.2021г., что не позволило использовать средства дотации до конца отчётного года, но уменьшило реальный дефицит местного бюджета;

доходов, зачисленных в местный бюджет, в том числе в порядке заключительных оборотов, после последнего рабочего дня 2021 года.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств), расходам на обслуживание муниципального долга в 2021 году отсутствовала.

Проведённая оценка долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» показала, что по факту исполнения местного бюджета за 2021 год город относится к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

6. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность (с учётом задолженности казенных учреждений) согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» составила:

по состоянию на 01.01.2021г.	–	18 896 752,8 тыс.рублей;
по состоянию на 01.01.2022г.	–	15 324 029,1 тыс.рублей.

В течение 2021 года дебиторская задолженность сократилась на 3 572 723,7 тыс.рублей в основном за счёт уменьшения задолженности по доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов по поступлениям текущего характера на 2022-2024 годы.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

1) *дебиторская задолженность по доходам* – 15 322 451,3 тыс.рублей, из них:

- по доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов по поступлениям текущего характера на 2022-2024 годы, – 14 861 315,0 тыс.рублей;

- по доходам, начисленным УФНС по РО, – 74 108,1 тыс.рублей;
 - по доходам от собственности – 366 615,0 тыс.рублей, в том числе:
 - получаемым в виде арендной платы и по договорам купли-продажи – 358 526,1 тыс.рублей;
 - по договорам социального найма муниципальных жилых помещений – 8 088,9 тыс.рублей;
 - по доходам будущих периодов от концессионной платы за имущество, находящееся в аренде ООО «Волгодонский автовокзал» согласно концессионному соглашению, – 5 053,3 тыс.рублей;
 - по доходам от приватизации муниципального имущества – 1 531,1 тыс.рублей;
 - по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) – 10 986,2 тыс.рублей (по претензии за нарушение условий муниципального контракта по объекту «Строительство Центра единоборств в г.Волгодонске»);
 - по иным доходам – 2 842,3 тыс.рублей по договорам аренды на размещение нестационарных торговых объектов, рекламных конструкций;
- 2) *дебиторская задолженность по выплатам* – 1 577,8 тыс.рублей, в том числе по следующим счетам:
- 020621000 «Расчеты по авансам по услугам связи» – 56,5 тыс.рублей;
 - 020623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» – 15,7 тыс.рублей;
 - 020626000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» – 142,8 тыс.рублей;
 - 020628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» – 1 361,4 тыс.рублей, в том числе авансовые платежи, предусмотренные условиями муниципальных контрактов за услуги по технологическому присоединению объекта капитального строительства «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9» к сети газораспределения, энергопринимающих устройств заявителя ВРУ-04кВ;
 - 020821000 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» – 1,4 тыс.рублей.

Кредиторская задолженность согласно данным формы 0503320 с начала 2021 года уменьшилась на 6 393,9 тыс.рублей и составила 303 479,7 тыс.рублей, в том числе:

1) *кредиторская задолженность по расчётам по доходам* – 298 983,4 тыс.рублей, из них:

- с плательщиками налоговых доходов согласно данным отчета УФНС по РО – 281 953,5 тыс.рублей (94,3% общего объема кредиторской задолженности);
- с плательщиками доходов от собственности, администрируемых Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (арендная плата, доход от предоставления права на размещение рекламных конструкций, реализации объектов муниципальной собственности, др.), – 17 027,0 тыс.рублей;

- по расчётам от невыясненных поступлений – 2,9 тыс.рублей;

2) *кредиторская задолженность по расчётам по принятым обязательствам* – 1 460,5 тыс.рублей, в том числе по следующим счетам:

030221000 «Расчеты по услугам связи» – 134,4 тыс.рублей;
030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» – 68,2 тыс.рублей;
030225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» – 118,9 тыс.рублей;
030226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» – 191,0 тыс.рублей;
030234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 893,0 тыс.рублей;
030295000 «Расчеты по другим экономическим санкциям» – 55,0 тыс.рублей (административный штраф);

3) *кредиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджет* – 3 035,8 тыс.рублей.

По данным формы 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»¹³ дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 74 108,1 тыс.рублей согласно отчетности УФНС по РО является просроченной.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022г. отсутствует.

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 2021 год 11 главных распорядителей средств местного бюджета.

Анализ результатов внешних проверок показал, что годовая отчётность за 2021 год составлена и представлена участниками бюджетного процесса города Волгодонска в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете в составе форм отчётов для главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

Плановые показатели за 2021 год, отражённые в годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, соответствуют показателям, утверждённым решением Волгодонской городской Думы от 18.12.2020 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2021 год с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета.

Выявленные проверками отдельные недостатки не повлияли на качество исполнения бюджета города в отчётном году, на годовую отчётность главных распорядителей бюджетных средств и на показатели отчёта об исполнении бюджета города за 2021 год. Годовая отчетность позволяет сформировать адекватное представление о содержании финансово-хозяйственных операций главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств.

В ходе внешней проверки отчётности обратил на себя внимание тот факт, что главные распорядители бюджетных средств и подведомственные им

¹³ Приложение к пояснительной записке к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (форма 0503369), представленной Финансовым управлением в составе годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год

учреждения как страхователи (работодатели) не воспользовались в 2021 году предоставленным федеральным законодательством правом возмещения из Фонда социального страхования РФ части произведённых расходов на мероприятия по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, предусмотренные приказами Минтруда России от 10.12.2012 №580н, от 14.07.2021 № 467н¹⁴, в расчётной сумме не менее 909,4 тыс.рублей. Средства возмещения являются потенциальным источником финансирования отдельных расходов участников бюджетного процесса города Волгодонска.

8. Выводы и предложения

1. Отчёт об исполнении местного бюджета города за 2021 год, а также годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств местного бюджета представлены в Контрольно-счётную палату Администрацией города Волгодонска, главными распорядителями средств бюджета в сроки, установленные Бюджетным кодексом РФ и Положением о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённым решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске».

Всеми главными распорядителями средств местного бюджета выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ.

Показатели отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2021 год подтверждены соответствующей годовой бюджетной отчётностью главных распорядителей бюджетных средств. Выявленные недостатки не повлияли на качество исполнения бюджета города за отчётный год, на достоверность годовой бюджетной отчётности главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении бюджета города за 2021 год.

2. Анализ организации исполнения местного бюджета показал, что разработанная нормативная правовая база обеспечивала процесс исполнения бюджета, бюджетный процесс в городе Волгодонске в отчётном году в целом соответствовал основным требованиям, установленным законодательством, муниципальными правовыми актами.

3. Доходная часть местного бюджета исполнена в сумме 8 276 624,6 тыс.рублей, или 97,1% к плану, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 1 832 363,9 тыс.рублей (100,8% к плану), безвозмездные поступления – 6 444 260,7 тыс.рублей (96,1% к плану).

По сравнению с 2020 годом безвозмездные поступления увеличились на 2 001 509,7 тыс.рублей (на 45,1%), что связано со значительным ростом предоставленных иных межбюджетных трансфертов (в 3,7 раза). Как следствие, доля безвозмездных поступлений в общем объёме доходов местного бюджета возросла с 72,0% до 77,9%.

¹⁴ Приказы Минтруда России от 10.12.2012 №580н (ред. от 23.06.2020), от 14.07.2021 № 467н «Об утверждении Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами»

На долю налоговых и неналоговых доходов по итогам отчётного года пришлось соответственно 18,7% и 3,4% соответственно. Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают налог на доходы физических лиц – 42,7%, земельный налог – 20,0%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 10,6%, транспортный налог – 8,0%.

4. По состоянию на 01.01.2022г. общая сумма недоимки по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 173 236,8 тыс.рублей, в том числе в бюджет города – 113 407,6 тыс.рублей (сокращение в течение года на 14 407,2 тыс.рублей).

По доходам в виде арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество задолженность, возможная к взысканию, в течение 2021 года увеличилась на 13 300,5 тыс.рублей и составила на 01.01.2022г. 79 126,3 тыс.рублей. Сумма неплатежей нанимателей за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда сложилась на конец отчётного года в сумме 8 088,8 тыс.рублей (+750,0 тыс.рублей к уровню задолженности на 01.01.2021г.).

5. Расходы местного бюджета исполнены в сумме 8 389 279,5 тыс.рублей (95,7% к плану), в том числе за счёт финансовой помощи из областного бюджета – 6 381 714,8 тыс.рублей (96,2% к плану). В 2021 году бюджет по расходам исполнен по 12 разделам бюджетной классификации расходов местного бюджета.

Рост расходов в отчётном периоде по сравнению с 2020 годом составил 2 338 644,6 тыс.рублей, или 38,7%, в основном по разделу «Национальная экономика» (на 2 324 929,9 тыс.рублей),

Неисполненные плановые назначения составили 376 915,1 тыс.рублей, или 4,3% общей суммы бюджетных ассигнований, что обусловлено нарушением подрядными и проектными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов; увеличением в 2021 году цен на строительные ресурсы и необходимостью корректировки и повторного прохождения государственной экспертизы проектной документации на строительство объектов муниципальной собственности; экономией, сложившейся при осуществлении закупок товаров, работ, услуг на конкурсной основе, а также в ходе выполнения работ; заявительным характером различных видов финансовой поддержки.

6. В отчётном году за счет средств областного и местного бюджетов на условиях софинансирования, финансового участия физических и юридических лиц было реализовано 5 инициативных проектов, общая стоимость которых составила 11 057,1 тыс.рублей.

7. Бюджетные назначения исполнялись по 17 муниципальным программам города Волгодонска с общим объёмом расходных обязательств на 2021 год в сумме 8 584 232,6 тыс.рублей.

Кассовое исполнение расходов на реализацию программных мероприятий составило 8 212 261,6 тыс.рублей (9,9% к плану), что на 0,7 процентных пункта выше исполнения 2020 года.

8. Доходы местного бюджета, формирующие дорожный фонд, поступили в сумме 3 246 761,1 тыс.рублей (99,6% к плану). Расходы за счёт бюджетных ассигнований дорожного фонда составили 3 193 867,1 тыс.рублей, или 99,2% к плану. По состоянию на 01.01.2022г. остаток средств дорожного

фонда сложился в сумме 75 508,5 тыс.рублей, в том числе целевые средства АО «Концерн Росэнергоатом» в сумме 59 027,2 тыс.рублей на капитальный ремонт автодороги по Жуковскому шоссе.

9. При запланированном дефиците местного бюджета в сумме 239 422,5 тыс.рублей фактический дефицит в 2021 году составил 112 654,9 тыс.рублей и не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетным кодексом РФ.

10. Объём муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2022г. в сумме 500 000,0 тыс.рублей не превысил ограничения, установленные статьёй 107 Бюджетного кодекса РФ. Также не превышен верхний предел муниципального внутреннего долга, утверждённый пунктом 3 части 1 решения Думы от 18.12.2020 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (510 000,0 тыс.рублей).

11. Проведённая оценка долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» показала, что по факту исполнения местного бюджета за 2021 год город относится к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

С учетом вышеизложенного представленный в Контрольно-счётную палату отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2021 год может быть принят к рассмотрению Волгодонской городской Думой.

Приложение: на 6 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова