

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**Контрольно-счётной палаты города Волгодонска**  
**по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской**  
**Думы «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период**  
**2024 и 2025 годов»**

30 ноября 2022 года

г.Волгодонск

**Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённым решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 (далее Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённым решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, стандартом Контрольно-счётной палаты города Волгодонска «Экспертиза проекта решения о бюджете города Волгодонска на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период».

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счётная палата города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) учитывала необходимость составления Проекта бюджета с учётом обеспечения выполнения положений:

Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 («майские» указы Президента Российской Федерации);

Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

Постановлений Администрации города Волгодонска от 19.10.2022 №2558 «Об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», от 26.10.2022 №2633 «Об основных направлениях долговой политики города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Проект бюджета) внесен Администрацией города Волгодонска в Волгодонскую городскую Думу (далее Дума) в срок, установленный статьёй 185 БК РФ и статьёй 28 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске (не позднее 15 ноября).

Перечень и содержание документов, направленных Думой в Контрольно-счётную палату 16.11.2021г. одновременно с Проектом бюджета, а также сам

Проект бюджета по составу и содержанию соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 27 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения использованы документы и информация, представленные по запросам Контрольно-счётной палаты Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление), Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИ города Волгодонска), отчёты и сведения, размещённые на официальных сайтах ФНС России, Министерства финансов Ростовской области, Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, материалы экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счётной палаты.

Бюджет города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города), как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, основан на прогнозе социально-экономического развития города Волгодонска на 2023-2025 годы, утверждённом Администрацией города Волгодонска 29.08.2022г.<sup>1</sup> (далее Прогноз СЭР).

Прогноз СЭР на 2023-2025 годы подготовлен в базовом варианте с учетом итогов развития экономики города и предварительной оценки ситуации в 2022 году на основе комплексного анализа тенденций развития предприятий по видам экономической деятельности. Информация о темпах роста (к предыдущему году) основных экономических показателей в 2023-2025 годах представлена в таблице:

Наименование показателя	2021 год (отчёт)	2022 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
Объём промышленного производства (в сопоставимых ценах, %)	106,3	100,0	100,0	99,8	102,7
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий, (в сопоставимых ценах, %)	122,9	100,7	111,5	107,6	107,4
Обрабатывающие производства (в сопоставимых ценах, %)	179,2	91,5	99,8	101,5	102,3
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (в сопоставимых ценах, %)	104,6	106,7	100,3	98,6	103,0
Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (в сопоставимых ценах, %)	-	91,0	99,4	96,5	100,7
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах, %)	123,0	104,7	84,7	100,0	100,2
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» (в сопоставимых ценах, %)	93,8	83,7	108,2	100,4	102,7
Оборот малых предприятий (в сопоставимых ценах, %)	103,1	99,3	102,6	102,6	104,2
Оборот средних предприятий (темп в действующих ценах, %)	101,2	101,8	102,4	105,0	106,2

<sup>1</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 29.08.2022 №2033 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2023-2025 годы»

1	2	3	4	5	6
Оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах, %)	113,4	102,0	102,5	104,9	103,8
Оборот общественного питания (в сопоставимых ценах, %)	103,1	104,0	102,5	104,9	103,8
Прибыль прибыльных предприятий (в действующих ценах, %)	151,8	102,9	104,8	110,5	107,4
Фонд заработной платы (процентов к предыдущему году)	112,7	109,4	107,8	112,6	106,5
Численность работников (процентов к предыдущему году)	101,3	102,0	101,4	100,3	100,5
Среднемесячная начисленная заработная плата (процентов к предыдущему году)	111,2	107,2	106,3	112,3	106,0

Как видно из данных таблицы, по ряду основных экономических показателей в 2023-2025 годах прогнозируется темп роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году.

Высокие темпы роста показателей прогнозируются по предприятиям обрабатывающего производства в 2023, 2024 и 2025 годах на 8,3%, 1,7% и 0,8%, соответственно. На рост показателя, как следует из пояснительной записки к Прогнозу СЭР, окажут влияние расширение рынка сбыта пищевой продукции, рост производительности труда на предприятиях-участниках национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости» (АО «Атоммашэкспорт», ООО «Полесье», ООО «Атомспецсервис»), увеличение объёмов отгрузки предприятий химической отрасли, увеличение объёмов производства на предприятиях по производству готовых металлических изделий, энергетического машиностроения, увеличение отгрузки электронного оборудования, в том числе для АЭС. В то же время в Прогнозе СЭР учтены такие риски, как нестабильная экономическая ситуация в условиях внешнего санкционного воздействия, нарушение цепочек поставок на предприятиях производства металлических изделий, низкая покупательская способность населения и др.

Нестабильный рост по виду экономической деятельности «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» в прогнозируемом периоде связан со снижением общего объёма отгрузки продукции по данному виду деятельности.

Снижение показателей на предприятиях с видом экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» связано с сокращением генерации энергии в соответствии с производственным планом Ростовской АЭС.

Одной из важнейших отраслей в экономике города является строительство. В прогнозируемом периоде росту объёма выполненных работ к 2025 году, в числе прочего, будет способствовать отсутствие дефицита земельных участков, предоставляемых для строительства объектов индивидуального жилищного строительства гражданам, имеющим трёх и более детей. Однако при формировании прогнозных значений не учтены факторы роста покупательских цен, в том числе стоимости строительных материалов, низкая покупательская способность населения, а также неразвитость (отсутствие) инженерно-энергетической и инженерно-коммуникационной

инфраструктуры (сетей водоснабжения, газоснабжения, связи, дорожных сетей с твердым покрытием) на предоставляемых земельных участках.

При формировании прогнозного темпа роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования учтены сложившаяся экономическая ситуация, а также тенденции развития предприятий и организаций города. В 2023 году ожидается снижение темпа роста бюджетных инвестиций в связи с завершением реализации строительства мостового перехода через балку Сухо-Соленовская. В прогнозируемом периоде ожидается рост инвестиций за счёт средств инвесторов в связи с реализацией следующих значимых проектов, направленных на техническое перевооружение оборудования, создание производственных мощностей: «Техническое перевооружение оборудования, приобретение основных средств» (инвестор АО «Концерн Росэнергоатом» «Ростовская АЭС»), «Создание мощностей Атоммаша под дорожную карту поставки оборудования для строящихся АЭС» (инвестор АО «АЭМ-технологии» «Атоммаш»), др.

Устойчивый рост ожидается по показателям раздела «Потребительский рынок» за счет увеличения оборота малых и средних предприятий.

В ходе подготовки заключения Контрольно-счётной палатой был проведен анализ реалистичности прогнозирования на предмет совпадения отдельных фактически достигнутых показателей темпов роста социально-экономического развития города за 2019-2021 годы и их прогнозных значений. Выборочные результаты анализа, в ходе которого выявлены случаи занижения прогнозных показателей по отношению к отчётным показателям предыдущих лет, представлены в таблице:

Показатели		2019 год	2020 год	2021 год
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	102,5	104,1	104,0
	отчет	112,0	97,6	122,9
Обрабатывающие производства (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	103,1	106,7	111,9
	отчет	92,6	112,7	179,2
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	102,2	103,0	101,1
	отчет	122,1	90,0	104,6
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	41,8	100,5	105,0
	отчет	60,1	140,6	109,8
Оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах, % к предыдущему году)	прогноз	102,9	101,7	102,5
	отчет	105,5	97,8	125,3
Среднемесячная начисленная заработная плата (процентов к предыдущему году, % к предыдущему году)	прогноз	108,4	105,6	104,2
	отчет	109,0	107,2	107,6

В целом оценка параметров основных показателей социально-экономического развития города на 2023-2025 годы соответствует наблюдаемой тенденции снижения в условиях нестабильной экономической ситуации, сложившейся в результате внешнего санкционного воздействия, спада производственной активности, покупательской способности населения.

### **Общая характеристика Проекта бюджета**

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, основными приоритетами бюджетной политики, направленными на продолжение реализации социально значимых программ для поддержки граждан и обеспечения социальной стабильности, являются: наполнение местного

бюджета собственными доходами, эффективное управление расходами с учётом их оптимизации, проведение взвешенной долговой политики.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета сформирован на три года: очередной финансовый год (2023 год) и плановый период (2024-2025 годы). Учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ об утверждении проекта решения о бюджете путём изменения параметров планового периода утверждённого бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода Проекта бюджета.

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

Ключевые параметры проекта бюджета города в текстовой части Проекта бюджета соответствуют объёмам аналогичных показателей в приложениях к нему и приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	2022 год уточнённый план <sup>2</sup>	Проект бюджета		
		2023 год	плановый период	
			2024 год	2025 год
ДОХОДЫ, всего	8 179 967,6	7 849 258,7	8 248 414,4	5 135 073,3
из них:				
налоговые доходы	1 616 522,6	1 725 451,7	1 862 468,8	1 949 404,4
неналоговые доходы	312 106,1	256 860,6	219 103,1	225 043,4
безвозмездные поступления	6 251 338,9	5 866 946,4	6 166 842,5	2 960 625,5
РАСХОДЫ, всего	8 953 240,1	8 058 008,0	8 383 288,6	5 245 169,0
из них:				
программная часть	8 688 196,6	7 827 574,0	8 096 960,2	4 898 614,8
непрограммные расходы	265 043,5	230 434,0	286 328,4	346 554,2
Условно утвержденные расходы	х	х	56 171,0	114 971,2
Публичные нормативные обязательства	75 578,9	120 973,8	132 418,3	39 389,4
Дорожный фонд	1 927 612,3	2 467 070,4	2 640 975,6	245 234,2
Резервный фонд Администрации города Волгодонска	5 216,3	5 000,0	5 000,0	5 000,0
ДЕФИЦИТ	-773 272,5	-208 749,3	-134 874,2	-110 095,7
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего	773 272,5	208 749,3	134 874,2	110 095,7
из них:				
кредиты кредитных организаций	18 654,9	190 000,0	119 874,2	163 429,1
бюджетные кредиты из других бюджетов	160 000,0	0,0	0,0	-53 333,4
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	594 617,6	18 749,3	15 000,0	0,0
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	678 654,9	868 654,9	988 529,1	1 098 624,8

<sup>2</sup> Уточнённый план – параметры бюджета, утверждённые решением Волгодонской городской Думы от 16.12.2021 №110 «О бюджете города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 15.09.2022), с учётом изменений, внесённых в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение от 16.12.2021 №110 в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ и частью 3 статьи 41 Положения о бюджетном процессе, по состоянию на 01.11.2022г.

Бюджет на ближайший трёхлетний период сформирован с учётом следующих особенностей:

с 01.01.2023г. Областным законом от 29.06.2022 №708-ЗС<sup>3</sup> прекращается осуществление органами местного самоуправления государственных полномочий Ростовской области по организации оказания медицинской помощи. Учреждения здравоохранения переданы в государственную собственность Ростовской области;

пунктом 1 части 17 Проекта бюджета закреплено расходование средств платы за негативное воздействие на окружающую среду на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда<sup>4</sup> в соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды», постановлением Правительства РФ от 02.08.2022 №1370<sup>5</sup>;

количество установленных частью 15 Проекта бюджета категорий юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей, физических лиц-производителей товаров (работ, услуг), некоммерческих организаций, не являющихся казёнными учреждениями, которым предоставляются субсидии из местного бюджета, сокращено до 8 (в 2022 году – 14).

Исполнение доходной части местного бюджета, исчисленной на 2023 год в сумме 7 849 258,7 тыс.рублей, планируется обеспечить за счёт собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми поступлениями, на 25,3% (1 982 312,3 тыс.рублей). В плановом периоде прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов (в 2024 году – на 5,0% к плану 2023 года, в 2025 году – на 4,5% к 2024 году), весь трёхлетний период будет сохраняться зависимость доходной части бюджета от уплаты налога на доходы физических лиц и земельного налога.

Объём безвозмездных поступлений предусмотрен на 2023 год в размере 5 866 946,4 тыс.рублей (доля в доходных источниках – 74,7%). Поступление межбюджетных трансфертов из областного бюджета планируется в форме:

субсидий на общую сумму 312 468,5 тыс.рублей;

субвенций – 3 196 649,9 тыс.рублей;

иных межбюджетных трансфертов – 2 357 828,0 тыс.рублей.

Расходы бюджета на 2023 год планируются в объёме 8 058 008,0 тыс.рублей, что на 10,0% меньше уточнённого плана 2022 года. В плановом периоде прогнозируется рост расходов в 2024 году на 4,0% к предыдущему году и сокращение расходов на 37,4% в 2025 году к плану 2024 года.

Уточнение параметров местного бюджета будет осуществлено после рассмотрения Законодательным собранием Ростовской области проекта

---

<sup>3</sup> Областной закон Ростовской области от 29.06.2022 № 708-ЗС «О признании утратившими силу отдельных областных законов (отдельного положения Областного закона) по вопросу наделения органов местного самоуправления государственными полномочиями Ростовской области по организации оказания медицинской помощи»

<sup>4</sup> План мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организации работ по ликвидации накопленного вреда окружающей среде

<sup>5</sup> Постановление Правительства РФ от 02.08.2022 №1370 «О порядке разработки и согласования плана мероприятий, указанных в пункте 1 статьи 16.6, пункте 1 статьи 75.1 и пункте 1 статьи 78.2 Федерального закона «Об охране окружающей среды» субъекта РФ»

областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Проект областного бюджета) во втором чтении.

Как и уточнённый план на 2022 год, Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предполагает наличие дефицита бюджета, который имеет динамику к сокращению: с 773 272,5 тыс.рублей в текущем году до 110 095,7 тыс.рублей в 2025 году.

Условно утверждённые расходы бюджета города в плановом периоде предусмотрены Проектом бюджета на 2024 год в сумме 56 171,0 тыс.рублей, на 2025 год – в сумме 114 971,2 тыс.рублей, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ<sup>6</sup>.

На финансовое обеспечение реализации 16 муниципальных программ города Волгодонска Проектом бюджета предусмотрено: на 2023 год – 7 827 574,0 тыс.рублей, на 2024 год – 8 096 960,2 тыс.рублей, на 2025 год – 4 898 614,8 тыс.рублей. В общем объёме расходной части доля программных расходов в предстоящем бюджетном цикле составит 97,1%, 96,6% и 93,4% соответственно.

По непрограммным направлениям деятельности запланированы бюджетные ассигнования в объёме 230 434,0 тыс.рублей на 2023 год, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 286 328,4 тыс.рублей и 346 554,2 тыс.рублей соответственно. Наибольшую долю в структуре непрограммной части бюджета занимают расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (81,3%).

При формировании Проекта бюджета по расходам учтена необходимость реализации приоритетных задач, обозначенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов<sup>7</sup>, в том числе реализация национальных проектов.

Проектом бюджета на 2023 год предусматривается финансовое участие города в достижении целей и результатов 4 национальных проектов в объёме ресурсного обеспечения 5 региональных проектов в совокупном объёме 839 053,7 тыс.рублей или на уровне 10,4% от общих расходов бюджета.

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объёме 120 973,8 тыс.рублей, из них на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 98 207,8 тыс.рублей, на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы – 12 464,9 тыс.рублей, на дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в целях привлечения врачей-специалистов в государственные медицинские

---

<sup>6</sup> Не менее 2,5% и 5,0% общего объёма расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) на первый и второй годы планового периода соответственно

<sup>7</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 19.10.2022 №2558 «Об Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

организации, расположенные на территории города Волгодонска – 10 001,1 тыс.рублей, на доплаты к пенсиям депутатам Волгодонской городской Думы и почётным гражданам города Волгодонска – 300,0 тыс.рублей. В 2024 и 2025 годах объёмы запланированных средств составляют 132 418,3 тыс.рублей и 39 389,4 тыс.рублей соответственно.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: по размеру дефицита местного бюджета (пункт 3 статьи 92.1), предельному объёму муниципального внутреннего долга (пункт 2 статьи 107) и объёму расходов на его обслуживание (статья 111), предельному объёму муниципальных внутренних заимствований (статья 106), объёму бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (пункт 5 статьи 179.4), объёму резервного фонда (пункт 3 статьи 81) и объёму условно утверждаемых расходов (абзац 8 пункт 3 статьи 184.1).

### **Доходы бюджета города Волгодонска**

Прогноз доходной части Проекта бюджета составлен в соответствии со статьёй 174.1 БК РФ, на основании Прогноза СЭР с учётом Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основой для планирования прогнозных показателей являлись сведения и расчёты главных администраторов, администраторов доходов бюджета города в части ожидаемых поступлений налогов и иных платежей.

Состав источников поступлений в местный бюджет на 2023 год определён в соответствии с перечнем и нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации и Ростовской области.

В соответствии с принципом полноты и достоверности бюджета в доходах бюджета в полном объёме отражены суммы межбюджетных трансфертов, запланированных к распределению бюджету города согласно Проекту областного бюджета, внесённому в Законодательное собрание области 27.10.2022г.

Объём доходов бюджета города на 2023 год прогнозируется в сумме 7 849 258,7 тыс.рублей, что на 330 708,9 тыс.рублей или на 4,0% ниже уточнённых плановых назначений 2022 года и на 261 946,7 тыс.рублей (на 3,2%) меньше ожидаемого исполнения текущего года:

Доходы	2022 год		2023 год (Проект бюджета)	Рост/снижение (+/-)			
	уточнённый план	ожидаемое исполнение		к уточнённому плану 2022 года		к ожидаемому исполнению 2022года	
				сумма	%	сумма	%
Налоговые и неналоговые	1 928 628,7	1 914 884,6	1 982 312,3	53 683,6	2,8	67 427,7	3,5
Безвозмездные поступления	6 251 338,9	6 196 320,8	5 866 946,4	-384 392,5	-6,1	-329 374,4	-5,3
<b>Итого:</b>	<b>8 179 967,6</b>	<b>8 111 205,4</b>	<b>7 849 258,7</b>	<b>-330 708,9</b>	<b>-4,0</b>	<b>-261 946,7</b>	<b>-3,2</b>

Следует отметить, что в октябре 2022 года в бюджет города поступила дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы



(педагогических работников дополнительного образования в сфере образования и культуры) в сумме 15 727,4 тыс.рублей, которая учтена Финансовым управлением при оценке ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году и доходах, и в расходах. В связи с отсутствием оснований для внесения соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на 2022 год в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ в настоящем Заключении оценка ожидаемого исполнения бюджета в текущем году уменьшена на сумму поступившей дотации.

При планировании бюджета на очередной год основной причиной сокращения доходной части к текущему году являются неполные данные об объёме безвозмездных поступлений.

На плановый период 2024-2025 годов доходы запланированы в объёме 8 248 414,4 тыс.рублей и 5 135 073,3 тыс.рублей соответственно:

тыс. рублей

Показатели	Проект бюджета							
	2023 год		плановый период					
			2024 год			2025 год		
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	рост/ снижение к 2023г.	сумма	доля, %	рост/ снижение к 2024г.
Доходы, в том числе:	7 849 258,7	100,0	8 248 414,4	100,0	399 155,7	5 135 073,3	100,0	-3 113 341,1
Налоговые доходы	1 725 451,7	22,0	1 862 468,8	22,6	137 017,1	1 949 404,4	38,0	86 935,6
Неналоговые доходы	256 860,6	3,3	219 103,1	2,7	-37 757,5	225 043,4	4,4	5 940,3
Безвозмездные поступления	5 866 946,4	74,7	6 166 842,5	74,7	299 896,1	2 960 625,5	57,6	-3 206 217,0

Снижение прогнозных показателей в 2025 году обусловлено запланированным завершением строительства мостового перехода через балку Сухо-Солёновская.

### Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2023 год запланированы в сумме 1 725 451,7 тыс.рублей с увеличением на 108 929,1 тыс.рублей или на 6,7% к уточнённому плану 2022 года и на 73 301,2 тыс.рублей или на 4,4% - к ожидаемым налоговым поступлениям текущего года. Структура налоговых доходов представлена в таблице:

тыс.рублей

Налоговые доходы	2022 год		2023 год (Проект бюджета)		Рост/снижение (+/-) к 2022г.			
	уточнён. план	ожидаемое исполнение	сумма	доля, %	уточнённый план		ожидаемое исполнение	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НДФЛ <sup>8</sup>	830 451,0	863 327,2	930 656,1	53,9	100 205,1	12,1	67 328,9	7,8
Акцизы	20 289,5	21 010,6	18 742,0	1,1	-1 547,5	-7,6	-2 268,6	-10,8
УСН <sup>9</sup>	98 924,0	98 924,0	107 067,0	6,2	8 143,0	8,2	8 143,0	8,2

<sup>8</sup> Налог на доходы физических лиц

<sup>9</sup> Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения

ЕНВД <sup>10</sup>	0,0	190,6	0,0	-	0,0	-	-190,6	0,0
ЕСХН <sup>11</sup>	11 876,0	11 876,0	12 942,0	0,8	1 066,0	9,0	1 066,0	9,0
ПСН <sup>12</sup>	25 466,0	28 466,0	29 611,0	1,7	4 145,0	16,3	1 145,0	4,0
Налог на имущество физических лиц	67 818,0	67 818,0	64 700,0	3,7	-3 118,0	-4,6	-3 118,0	-4,6
Транспортный налог	148 317,0	148 317,0	146 953,0	8,5	-1 364,0	-0,9	-1 364,0	-0,9
Земельный налог	377 137,0	377 137,0	380 450,0	22,0	3 313,0	0,9	3 313,0	0,9
Госпошлина	36 244,1	35 084,1	34 330,6	2,0	-1 913,5	-5,3	-753,5	-2,1
<b>Итого:</b>	<b>1 616 522,6</b>	<b>1 652 150,5</b>	<b>1 725 451,7</b>	<b>100,0</b>	<b>108 929,1</b>	<b>6,7</b>	<b>73 301,2</b>	<b>4,4</b>

Основной удельный вес в общей сумме налоговых доходов занимают НДФЛ и земельный налог, доля которых в Проекте бюджета на 2023 год составляет 53,9% и 22,0% соответственно. По отношению к ожидаемому исполнению текущего года по НДФЛ планируется наибольший рост поступлений (на 67 328,9 тыс.рублей или на 7,8%).

В 2024 году прогнозируется увеличение объёма налоговых доходов к уровню 2023 года на 137 017,1 тыс.рублей или на 7,9%, в 2025 году к 2024 году – на 86 935,6 тыс.рублей или на 4,7% в основном за счёт поступлений НДФЛ.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета и приложений к ней прогноз поступлений налоговых доходов: НДФЛ, УСН, ЕСХН, ПСН, налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов в местный бюджет на 2023-2025 годы был рассчитан главным администратором поступлений указанных налогов Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4)<sup>13</sup> в разрезе каждого доходного источника.

В очередной раз Контрольно-счётная палата отмечает отсутствие в составе документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, расчётов МРИ ФНС России №4 по поступлениям в бюджет города каждого вида налогового дохода, которые содержали бы объём налогооблагаемой базы по налогу, коэффициент собираемости, а также суммы, уменьшающие налогооблагаемую базу (налоговые вычеты, возвраты налогов и др.), что не позволяет в ходе экспертизы оценить качество прогнозирования налоговых доходов, обоснованность и достоверность их объёма, а также потенциальные резервы увеличения доходной части бюджета города.

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

Согласно пункту 2 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления НДФЛ в бюджет городского округа установлен в размере 15,0%. Единый норматив отчислений в бюджет городского округа от НДФЛ, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 10,0% установлен пунктом 2 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС<sup>14</sup>.

<sup>10</sup> Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (действие специального налогового режима прекращено с 01.01.2021г.)

<sup>11</sup> Единый сельскохозяйственный налог

<sup>12</sup> Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

<sup>13</sup> Письма МРИ ФНС России №4 от 08.08.2022 №06-22/18289@, от 18.08.2022 №06-22/19246@

<sup>14</sup> Областной закон Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

Прогноз поступлений НДФЛ определен МРИ ФНС России №4 на 2023, 2024 и 2025 годы в размере 870 329,0 тыс.рублей, 922 912,0 тыс.рублей и 975 905,0 тыс.рублей соответственно.

В Проекте бюджета указанные объемы скорректированы Финансовым управлением в сторону увеличения исходя из оценки исполнения прогноза поступлений налога в текущем году (863 327,3 тыс.рублей при первоначально утвержденном плановом показателе в сумме 820 451,0 тыс.рублей) и темпов роста НДФЛ в консолидируемый бюджет области, установленных в разделе «Труд» Прогноза СЭР на 2023, 2024 и 2025 годы (107,8%, 112,6% и 106,5% соответственно).

Указанные темпы роста были применены к НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент. Налог с доходов физических лиц, исчисление и уплата которого осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса РФ, предусмотрен в Проекте бюджета на 2023-2025 годы в объемах, рассчитанных МРИ ФНС России №4.

В результате корректировки поступления НДФЛ планируются в Проекте бюджета на 2023 год в объеме 930 656,1 тыс.рублей, что превышает:

уточненный плановый показатель 2022 года на 100 205,1 тыс.рублей (на 12,1%);

ожидаемые поступления текущего года на 67 328,9 тыс.рублей (на 7,8%);

расчетный показатель МРИ ФНС России №4 на 60 327,1 тыс.рублей (на 7,0%).

На 2024 год налог запланирован в объеме 1 047 923,4 тыс.рублей с увеличением к 2023 году на 117 267,3 тыс.рублей (на 12,6%). Поступление НДФЛ в 2025 году прогнозируется в объеме 1 116 034,9 тыс.рублей с увеличением к прогнозу 2024 года на 68 111,5 тыс.рублей (на 6,5%).

Проектом бюджета предусмотрен рост удельного веса НДФЛ в структуре налоговых доходов с 52,3% в 2022 году (оценка исполнения) до 57,3% в 2025 году.

#### ***Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)***

Единый норматив отчислений в бюджет городского округа от налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен пунктом 2 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС в размере 15,0%.

В 2023 году поступления ожидаются в объеме 107 067,0 тыс.рублей, что превышает уточненные плановые назначения и ожидаемое поступление 2022 года на 8 143,0 тыс.рублей (на 8,2%).

В плановом периоде поступления по налогу составят: в 2024 году – 116 294,0 тыс.рублей (темп роста к 2023 году – 108,6%), в 2025 году – 124 903,00 тыс.рублей (темп роста к 2024 году – 107,4%).

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

Норматив отчислений в бюджет города по данному виду налога установлен пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ в размере 100,0%.

В 2023 году прогнозируется поступление ЕСХН в сумме 12 942,0 тыс.рублей, с увеличением к уточненному плану и ожидаемому поступлению текущего года на 1 066,0 тыс.рублей (на 9,0%).

В плановом периоде поступления налога ожидаются в объёме 13 441,0 тыс.рублей в 2024 году, 13 866,0 тыс.рублей – в 2025 году, темп роста поступлений к предыдущему году – 103,9% и 103,2% соответственно.

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

Единый норматив отчислений в бюджет городского округа от налога установлен бюджетным законодательством (статья 61.2 БК РФ) в размере 100,0%.

Поступления данного налога рассчитаны МРИ ФНС России №4 на 2023 год в сумме 29 611,0 тыс.рублей, что выше уточнённых плановых назначений 2022 года на 4 145,0 тыс.рублей (на 16,3%), ожидаемого исполнения текущего года – на 1 145,0 тыс.рублей (на 4,0%).

Прогноз поступлений на 2024 год сложился в сумме 32 491,0 тыс.рублей (к 2023 году – 109,7%), на 2025 год – 35 075,0 тыс.рублей (к 2024 году – 108,0%).

Планирование поступлений в 2023-2025 годах с приростом к каждому предыдущему году обусловлено увеличением количества налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения: по данным отчётов ФНС<sup>15</sup> их количество только за 1 полугодие 2022 года увеличилось на 108 человек (с 1 922 по состоянию на 01.01.2022г. до 2 030 на 01.07.2022г.).

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

В бюджет города налог на имущество физических лиц зачисляется по нормативу 100,0% (пункт 1 статьи 61.2 БК РФ). В 2023 году поступление налога прогнозируется МРИ ФНС России №4 в сумме 64 700,0 тыс.рублей, что меньше уточненного планового показателя и ожидаемого поступления 2022 года на 3 118,3 тыс.рублей (на 4,6%).

В плановом периоде поступления налога на имущество физлиц ожидаются в сумме 65 007,0 тыс.рублей в 2024 году, 65 316,0 тыс.рублей – в 2025 году, темп роста поступлений к каждому предыдущему году – 100,5%.

### ***Транспортный налог***

Единый норматив отчислений в бюджет городского округа от налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен пунктом 2 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС в размере 100,0%.

Объём поступлений транспортного налога рассчитан МРИ ФНС России №4 на 2023 год в сумме 146 953,0 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – 24 955,0 тыс.рублей, с физических лиц – 121 998,0 тыс.рублей. Прогноз ниже уточнённых плановых назначений и ожидаемого поступления текущего года на 1 364,0 тыс.рублей (на 0,9%), в том числе за счет планируемого сокращения платежей физических лиц на 2 158,0 тыс.рублей при незначительном (на 794,0 тыс.рублей) увеличении поступлений налога с организаций.

Прогноз поступлений транспортного налога на 2024 год составил 147 607,0 тыс.рублей (темп роста к 2023 году 100,4%), на 2025 год – 148 275,0 тыс.рублей (к 2024 году – 100,5%).

---

<sup>15</sup>Форма № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности»

### ***Земельный налог***

Земельный налог, ставки которого установлены решением Волгоградской городской Думы от 20.10.2016 № 65<sup>16</sup>, в полном объеме зачисляется в бюджет города в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ.

В 2023 году поступление налога согласно расчёта МРИ ФНС России №4 планируется в объёме 380 450,0 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – 312 625,0 тыс.рублей, налог с физических лиц – 67 825,0 тыс.рублей. Прогнозный показатель превышает уточненный план и ожидаемое поступление текущего года на 0,9% (или на 3 313,0 тыс.рублей, из них налог с организаций – 1 843,0 тыс.рублей, налог с физических лиц – 1 470,0 тыс.рублей).

В 2024 году поступления земельного налога планируются в сумме 385 681,0 тыс.рублей, в 2025 году – 390 993,0 тыс.рублей, темп роста поступлений к каждому предыдущему году – 101,4%.

### ***Акцизы***

Согласно приложению 4 к Проекту областного бюджета дифференцированный норматив отчислений в бюджет города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, поступающие в консолидированный бюджет Ростовской области, устанавливается городу Волгодонску на 2023 год и плановый период в размере 0,12829%, что на 0,00049 процентных пункта ниже норматива, установленного на текущий год.

Прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты произведен Управлением Федерального казначейства по Ростовской области<sup>17</sup> на 2023 год в размере 18 742,0 тыс.рублей, что меньше уточненного плана на 2022 год на 1 547,5 тыс.рублей (на 7,6%) и ожидаемого поступления текущего года на 2 268,6 тыс.рублей (на 10,8%).

В 2024 и 2025 годах поступления акцизов ожидаются в сумме 19 438,7 тыс.рублей (103,7% к 2023 году) и 20 342,5 тыс.рублей (104,7% к 2024 году) соответственно.

### ***Государственная пошлина***

Согласно пункту 2 статьи 61.1 БК РФ норматив зачисления государственной пошлины в бюджет городского округа установлен в размере 100,0%, за исключением государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, для которой Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС установлен норматив в размере 45,0%.

Общий прогноз поступлений государственной пошлины в 2023 году составит 34 330,6 тыс.рублей, что ниже уточнённого плана на 2022 год на

---

<sup>16</sup> Решение Волгоградской городской Думы от 20.10.2016 № 65 «Об установлении земельного налога»

<sup>17</sup> Письма УФК по Ростовской области от 28.10.2022 №58-02-19/02-10553, от 03.11.2022 №58-02-19/02-10788

1 913,5 тыс.рублей (на 5,3%) и ожидаемого поступления текущего года на 753,5 тыс.рублей (на 2,1%).

В представленном Проекте бюджета поступления данного вида доходов прогнозируются на основании информации следующих главных администраторов:

тыс.рублей

Показатели	Проект бюджета							
	2023 год		плановый период					
			2024 год			2025 год		
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	рост/ снижение к 2023г.	сумма	доля, %	рост/ снижение к 2024г.
УФНС России по РО <sup>18</sup>	23 327,0	67,9	23 585,0	68,2	258,0	23 607,0	68,2	22,0
ГУ МВД РФ по РО <sup>19</sup>	826,2	2,4	849,9	2,4	23,7	853,5	2,5	3,6
Управление Росреестра по РО <sup>20</sup>	9 793,4	28,5	9 817,3	28,4	23,9	9 804,5	28,3	-12,8
Администрация города Волгодонска	384,0	1,2	334,0	1,0	-50,0	334,0	1,0	0,0
<b>Всего:</b>	<b>34 330,6</b>	<b>100,0</b>	<b>34 586,2</b>	<b>100,0</b>	<b>255,6</b>	<b>34 599,0</b>	<b>100,0</b>	<b>12,8</b>

Дополнительные поступления по администрируемым УФНС России по Ростовской области доходам в результате сокращения задолженности по ним являются одним из потенциальных резервов пополнения местного бюджета.

Согласно Сведениям о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области<sup>21</sup> по состоянию на 01.11.2022г. общая сумма недоимки в бюджет города составила 73 198,0 тыс.рублей. Динамика задолженности за период с 01.11.2021г. по 01.11.2022г. представлена в таблице:

тыс.рублей

	Недоимка по состоянию			
	на 01.11.2021г.	на 01.01.2022г.	на 01.11.2022г.	
			сумма	в % к аналогич. периоду 2021г.
НДФЛ	5 916,0	4 119,6	18 985,5	320,9
ПСН	592,5	466,3	716,3	120,9
ЕСХН	0,4	0,4	1,8	450,0
Налог, взимаемый с применением УСН	879,1	589,4	2 226,9	253,3
ЕНВД	1 484,1	1 397,6	1 103,5	74,4
Налог на имущество физических лиц	12 428,2	22 825,8	11 396,7	91,7
Земельный налог с организаций	5 150,2	4 049,8	6 286,0	122,1
Земельный налог с физических лиц	13 263,1	33 067,9	11 433,1	86,2
Транспортный налог с организаций	955,4	601,7	741,4	77,6
Транспортный налог с физических лиц	25 007,8	46 289,1	20 306,8	81,2
<b>ИТОГО:</b>	<b>65 676,8</b>	<b>113 407,6</b>	<b>73 198,0</b>	<b>111,4</b>

Наибольшую долю недоимки на 01.11.2022г. составляет недоимка по имущественным налогам (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц) – 68,5%.

Основными направлениями налоговой политики города Волгодонска на

<sup>18</sup> Письмо МРИ ФНС России №4 от 15.06.2022 №06-22/13299@

<sup>19</sup> Письмо Министерства финансов Ростовской области от 26.09.2022 №9.1-9.4.1/1518

<sup>20</sup> Письмо Министерства финансов Ростовской области от 26.09.2022 №9.1-9.4.1/1518

<sup>21</sup> Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области из информационного ресурса ФНС России по Ростовской области на 01.11.2022г.

2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов остаются повышение качества взаимодействия с главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета в целях повышения их ответственности за правильность исчисления, полноту и своевременность осуществления платежей в местный бюджет; формирование перечня налоговых расходов местного бюджета; налоговое стимулирование инвестиционной деятельности; поддержка развития субъектов малого и среднего предпринимательства; обеспечение условий для полного и стабильного поступления в бюджет города налогов и сборов и др.

### Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в 2023 году планируется в сумме 256 860,6 тыс.рублей, что ниже уточнённых плановых назначений 2022 года на 55 245,5 тыс.рублей (на 17,7%) и ожидаемого исполнения текущего года на 5 873,5 тыс.рублей (на 2,2%).

Неналоговые доходы	2022 год		2023 год (Проект бюджета)		Рост/снижение (+/-) к 2022г.			
					уточнённого плана		ожидаемого исполнения	
	уточён. план	ожидаемое исполнение	сумма	доля, %	сумма	%	сумма	%
Доходы от использования имущества	174 467,7	136 311,2	173 176,7	67,4	-1 291,0	-0,7	36 865,5	27,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	102 665,8	89 013,6	60 888,8	23,7	-41 777,0	-40,7	-28 124,8	-31,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 661,6	24 146,3	5 812,1	2,3	-16 849,5	-74,4	-18 334,2	-75,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 418,6	8 418,6	16 043,3	6,3	+7 624,7	90,6	7 624,7	90,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 363,8	4 460,8	939,7	0,3	-2 424,1	-72,1	-3 521,1	110,0
Прочие неналоговые доходы	528,6	383,6	0,0	0,0	-528,6	-100,0	-383,6	-100,0
<b>Всего:</b>	<b>312 106,1</b>	<b>262 734,1</b>	<b>256 860,6</b>	<b>100,0</b>	<b>-55 245,5</b>	<b>-17,7</b>	<b>-5 873,5</b>	<b>-2,2</b>

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на доходы от использования имущества (67,4%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (23,7%).

В 2024 году прогнозируется сокращение объёма неналоговых доходов к плану 2023 года на 14,7% (на 37 757,5 тыс.рублей), в 2025 году – рост к плану 2024 года на 3,1% (на 5 940,3 тыс.рублей).

#### *Доходы от использования имущества*

Общий объём доходов от использования имущества запланирован на очередной год в сумме 173 176,7 тыс.рублей, что меньше уточнённого планового показателя на 2022 год на 1 291,0 тыс.рублей (на 0,7%), но превышает объём ожидаемых поступлений по итогам текущего года на 36 865,5 тыс.рублей (на 27,0%). Прирост планируется обеспечить за счёт увеличения

доходов в виде арендной платы за земельные участки, платы за наём (использование) муниципального жилищного фонда (далее жилищный фонд), при этом по другим видам доходов от использования имущества планируется снижение поступлений:

тыс.рублей

Наименование раздела	2022 год ожидаемое исполнение	Проект бюджета					
		2023 год				плановый период	
		сумма	доля, %	рост/снижение к 2022 году		2024 год	2025 год
				сумма	%		
Доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, из них:	97 667,4	144 426,2	x	46 758,8	47,9	146 800,0	152 654,4
<i>земельные участки, собственность на которые не разграничена</i>	89 439,4	128 144,0	74,0	38 704,6	43,3	131 651,3	136 899,7
<i>земельные участки, в собственности города</i>	8 228,0	16 282,2	9,4	8 054,2	97,9	15 148,7	15 754,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	17 251,0	11 179,6	6,5	-6 071,4	-35,2	9 391,8	9 765,7
Доходы от перечисления части прибыли МУП <sup>22</sup> , остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	1 202,5	233,0	0,1	-972,5	-80,6	271,0	312,0
Доходы в виде дивидендов по акциям хозяйственного общества, принадлежащим городу	31,4	25,0	0,0	-6,4	-20,4	25,0	25,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, из них:	20 155,9	17 312,9	x	-2 843,0	-14,1	14 701,0	13 800,2
<i>плата за наём (использование) жилищного фонда</i>	3 015,3	4 646,4	2,7	1 631,1	54,1	4 646,4	4 646,4
<i>плата за размещение и эксплуатацию НТО<sup>23</sup></i>	14 226,7	10 516,5	6,1	-3 710,2	-26,1	7 754,6	6 853,8
<i>плата за размещение и эксплуатацию рекламных конструкций</i>	2 913,9	2 150,0	1,2	-763,9	-26,2	2 300,0	2 300,0
<b>Всего доходов от использования имущества:</b>	<b>136 311,2</b>	<b>173 176,7</b>	<b>100,0</b>	<b>36 865,5</b>	<b>127,0</b>	<b>171 188,8</b>	<b>176 557,3</b>

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2023 год занимает арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды (83,4%).

Арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды запланированы к поступлению в 2023 году в сумме 144 426,2 тыс.рублей, что выше ожидаемых поступлений 2022

<sup>22</sup> Муниципальное унитарное предприятие

<sup>23</sup> Нестационарный торговый объект



года на 46 758,8 тыс.рублей (на 47,9%) и планового показателя на текущий год на 5 606,7 тыс.рублей (на 4,0%).

Согласно представленному Минимущества Ростовской области<sup>24</sup> прогнозу плана поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2023 год, прогноз по городу Волгодонску составил 128 144,0 тыс.рублей, что превышает план, установленный на 2022 год, на 2 080,0 тыс.рублей (на 1,6%). В тоже время по итогам текущего года ожидается неисполнение плана на 36 624,6 тыс.рублей (на 29,1%).

В плановом периоде расчёт поступлений произведён на основе прогноза на 2023 год с учётом прогнозируемого индекса потребительских цен на 2024 и 2025 годы в размере 1,04<sup>25</sup>, при этом учтена, но не подлежала индексации запланированная на 2023 год арендная плата<sup>26</sup> в сумме 429,2 тыс.рублей. Прогноз поступлений в плановом периоде не предусматривает поступление средств от продажи права на заключение договоров аренды (в 2023 году запланированы в объёме 1 539,5 тыс.рублей).

В результате в 2024 году прогнозируется поступление арендной платы в сумме 131 651,3 тыс.рублей (102,7% к плану 2023 года), в 2025 году – 136 899,7 тыс.рублей (104,0% к 2024 году).

Доходы от арендной платы за муниципальные земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков запланированы на 2023 год в сумме 16 282,2 тыс.рублей с увеличением к уточнённому плановому показателю на 2022 год на 3 526,7 тыс.рублей (на 27,6%), к ожидаемому поступлению текущего года – на 8 054,2 тыс.рублей (на 97,9%). В 2024 году арендная плата планируется в объёме 15 148,7 тыс.рублей (93,0% к плану 2023 года), в 2025 году – в объёме 15 754,7 тыс.рублей (104,0% к плану 2024 года).

Для расчёта на 2023-2025 годы приняты земельные участки общей площадью 2 054 391 м<sup>2</sup> (по сравнению с прогнозом на 2022 год площадь участков уменьшилась на 19 709 м<sup>2</sup>, сумма выпадающих доходов от выбытия земельных участков (от продажи и др.) составила 414,5 тыс.рублей).

Прогноз произведён КУИ города Волгодонска в соответствии с Положением об определении размера арендной платы за использование земельных участков<sup>27</sup> исходя из кадастровой стоимости арендуемых земельных участков по категориям земель с применением установленных ставок арендной платы по

---

<sup>24</sup> Письмо Минимущества Ростовской области от 28.07.2022 № 19.6.3/2314

<sup>25</sup> Приложение к распоряжению Правительство Ростовской области от 25.07.2022 №478 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2023 - 2025 годы»

<sup>26</sup> Арендная плата не выше предельного годового размера арендной платы, установленного пунктами 3, 3.1, 5 Приложения №1 к постановлению Правительства Ростовской области от 02.03.2015 №135

<sup>27</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 07.12.2015 №2528 «Об утверждении Положения об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» (ред. от 29.12.2021)

видам использования земель, прогнозируемого индекса потребительских цен (на 2023 год – 1,061; на 2024 и 2025 годы – 1,04).

По запросу Контрольно-счётной палаты в процессе подготовки настоящего Заключения КУИ города Волгодонска предоставлена информация<sup>28</sup> (далее информация КУИ города Волгодонска), согласно которой по состоянию на 01.11.2022г. объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за земельные участки, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды составил:

по участкам, государственная собственность на которые не разграничена, – 106 470,4 тыс.рублей (на 01.11.2021г. – 110 497,0 тыс.рублей), из них задолженность прошлых лет – 94 591,8 тыс.рублей, текущего года – 11 878,6 тыс.рублей. Размер задолженности, возможной к взысканию, составляет 48 588,4 тыс.рублей;

по участкам, находящимся в муниципальной собственности, – 9 809,2 тыс.рублей (на 01.11.2021г. – 8 243,6 тыс.рублей), из них задолженность прошлых лет – 8 186,7 тыс.рублей, текущего года – 1 622,5 тыс.рублей. Размер задолженности, возможной к взысканию, составляет 3 916,6 тыс.рублей. В расчёте поступлений на 2023 год прогнозируемое погашение дебиторской задолженности учтено в сумме 1 716,1 тыс.рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков), прогнозируются на 2023 год в сумме 11 179,6 тыс.рублей, что на 25,7% (на 3 861,3 тыс.рублей) меньше уточнённого плана и на 35,2% (на 6 071,4 тыс.рублей) – ожидаемого исполнения 2022 года.

В плановом периоде прогнозируется сокращение объёма поступлений арендной платы: на 2024 год – 9 391,8 тыс.рублей (со снижением на 1 787,8 тыс.рублей к плану 2023 года), на 2025 год – 9 765,7 тыс.рублей (с приростом 373,9 тыс.рублей к 2024 году).

Снижение объёма поступлений, как следует из информации КУИ города Волгодонска, обусловлено:

реализацией преимущественного права на приобретение муниципального имущества являющимися субъектами малого и среднего предпринимательства арендаторами путём выкупа<sup>29</sup>;

расторжением части договоров аренды на помещения, расположенные в нежилых зданиях, которые используются учреждениями здравоохранения (в 2023 году здания будут переданы в государственную собственность Ростовской области<sup>30</sup>).

Расчёт доходов от аренды имущества произведён с учётом общей площади объектов нежилого фонда, прогнозируемой к передаче в аренду на

---

<sup>28</sup> Письмо председателя КУИ города Волгодонска от 23.11.2022 №52.3.5.1-42/2309

<sup>29</sup> Федеральный закон от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 08.06.2020)

<sup>30</sup> Решение Волгодонской городской Думы от 17.03.2022 №23 «Об утверждении перечня муниципальных организаций, как имущественных комплексов, перечня имущества, и перечня недвижимого имущества, предлагаемых к передаче из собственности муниципального образования «Город Волгодонск»

общих основаниях (в 2023 году – 6 167,4 м<sup>2</sup>, в 2024 и 2025 годах – по 5 000,0 м<sup>2</sup>), среднего значения рыночной ставки арендной платы, прогнозируемого индекса потребительских цен и планируемого объема погашения недоимки прошлых лет (в 2023 году – 100,0 тыс.рублей, 2024 и 2025 годы – по 50,0 тыс.рублей ежегодно).

Из информации КУИ города Волгодонска следует, что объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.11.2022г. составляет 9 429,6 тыс.рублей (*на 01.11.2021г. – 9 100,1 тыс.рублей*), из них задолженность прошлых лет – 7 090,0 тыс.рублей, текущего года – 2 339,6 тыс.рублей. Размер задолженности, возможной к взысканию, составляет 6 969,2 тыс.рублей. Таким образом, на 2023 год КУИ города Волгодонска запланировано погашение только 1,4% (100,0 тыс.рублей) от возможной к погашению недоимки, что не соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за КУИ города Волгодонска <sup>31</sup>.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП* предусмотрены Проектом бюджета на 2023 год в сумме 233,0 тыс.рублей со снижением на 972,5 тыс.рублей (или на 80,7%) к уточненному плану и ожидаемому поступлению доходов в текущем году.

На 2024 год доходы планируются в сумме 271,0 тыс.рублей (116,3% к плану 2023 года), на 2025 год – 312,0 тыс.рублей (115,1% к 2024 году).

Перечисления прогнозируются в 2023, 2024 и 2025 годах по двум предприятиям:

МУП «Водоканал» – 1,0% доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей, в сумме 143,0 тыс.рублей, 151,0 тыс.рублей и 162,0 тыс.рублей соответственно (в 2022 году поступило в бюджет 136,2 тыс.рублей);

МУП «ВГЭС» – 30,0% от дивидендов от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт» по результатам предыдущего финансового года в сумме 90,0 тыс.рублей, 120,0 тыс.рублей и 150,0 тыс.рублей соответственно (в 2022 году в бюджет поступило 1 069,4 тыс.рублей).

Не планируется перечисление части прибыли по МУП «ГПТ».

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в Проекте бюджета предусмотрено *поступление доходов в виде дивидендов* по акциям АО «Волгодонскмежрайгаз», принадлежащим муниципальному образованию «Город Волгодонск», доля которого в уставном капитале общества составляет 13,5%. Доходы запланированы по 25,0 тыс.рублей ежегодно при плане и ожидаемом поступлении в текущем году в сумме 31,4 тыс.рублей.

Расчёт поступлений произведён в нарушение Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за КУИ города Волгодонска, на основании отчёта об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «Волгодонскмежрайгаз», которое состоялось

---

<sup>31</sup> Приказ КУИ города Волгодонска от 28.07.2016 №212 «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска» (ред. от 28.10.2021)

21.06.2019г. и рассматривало итоги деятельности общества за 2018 (!) год. Таким образом, обоснованность прогнозных значений не подтверждена.

*Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности*, предусмотрены на 2023 год в сумме 17 312,9 тыс.рублей, что ниже уточнённого планового показателя 2022 года на 2 057,5 тыс.рублей (на 10,6%) и ожидаемого поступления текущего года на 2 843,0 тыс.рублей (на 14,1%).

Поступление платы по договорам социального найма муниципального жилищного фонда и за пользование жилым помещением жилищного фонда коммерческого использования прогнозируется на 2023-2025 годы в размере 4 646,4 тыс.рублей ежегодно, что превышает оценку ожидаемого поступления и уточнённый план на 2022 год на 1 631,1 тыс.рублей (на 54,1%) и 1 753,0 тыс.рублей (на 60,6%) соответственно. Расчёт поступлений платы за наём (использование) жилищного фонда произведён МКУ «ДС» исходя из общей площади жилых квартир, установленного постановлением Администрации города Волгодонска размера платы за 1 м<sup>2</sup> и размера текущей задолженности нанимателей (пользователей) жилых помещений:

по договорам социального найма – общая площадь 38 987,0 м<sup>2</sup>, размер прогнозируемого погашения задолженности 460,9 тыс.рублей, прогноз поступлений – в сумме 4 189,6 тыс.рублей;

жилищный фонд коммерческого использования – общая площадь 739,2 м<sup>2</sup>, размер прогнозируемого погашения задолженности 52,5 тыс.рублей, прогноз поступлений – в сумме 456,8 тыс.рублей.

В ходе экспертизы установлено, что в расчёте поступлений платы за наём некорректно применены общая площадь жилых помещений по договорам социального найма (занижена на 136,88 м<sup>2</sup>), а также средний размер платы за 1 м<sup>2</sup> площади жилищного фонда коммерческого использования (завышена на 2,81 рубля). В целом сумма платы в расчёте занижена на 11,8 тыс.рублей.

Поступление платы по договорам на установку и эксплуатацию НТО запланировано КУИ города Волгодонска на 2023 год в сумме 10 516,5 тыс.рублей, в том числе плата за фактическое размещение НТО в сумме 961,3 тыс.рублей. Прогноз ниже показателя уточненного плана 2022 года на 3 650,5 тыс.рублей (на 25,8%), ожидаемого поступления текущего года – на 3 710,2 тыс.рублей (на 26,1%).

На 2024 год прогнозируется 7 754,6 тыс.рублей (73,7% к плану 2023 года), на 2025 год – 6 853,8 тыс.рублей (88,4% к 2024 году).

Снижение плановых показателей обусловлено тем, что в 2023 году оканчиваются сроки действия 24 заключённых договоров на размещение и эксплуатацию НТО, в 2024 и 2025 годах – 30 и 9 соответственно (по состоянию на 01.07.2022г. действовало 168 договоров).

Объём платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций рассчитан КУИ города Волгодонска исходя из количества действующих договоров (по состоянию на 01.07.2022г. действовало 55 договоров, во втором полугодии текущего года предполагается заключение 20).

План на 2023 год определён в сумме 2 150,0 тыс.рублей, что меньше уточнённого планового значения на 2022 год на 160,0 тыс.рублей (на 6,9%), ожидаемого поступления текущего года – на 763,9 тыс.рублей (на 26,2%).

В плановом периоде 2024-2025 годов прогнозируется рост объёма поступлений до 2 300,0 тыс.рублей ежегодно (107,0% к плану 2023 года).

Прогноз Межрегионального управления Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия объёма поступлений *платы за негативное воздействие на окружающую среду*<sup>32</sup> превысил плановый показатель, а также ожидаемое исполнение текущего года на 7 624,7 тыс.рублей (на 90,6%) и составил на 2023 год 16 043,3 тыс.рублей, в том числе:

плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 6 904,8 тыс.рублей (115,5% к 2022 году);

плата за размещение твердых коммунальных отходов – 5 882,5 тыс.рублей (увеличение к 2022 году на 5 714,1 тыс.рублей или в 34,9 раза);

плата за размещение отходов производства – 2 157,7 тыс.рублей (197,1% к 2022 году);

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 1 098,3 тыс.рублей (к 2022 году – 93,2%).

Показатели планового периода доведены главным администратором доходов с ежегодным приростом к уровню предыдущего года в размере 4,0%: на 2024 год – 16 685,0 тыс.рублей, на 2025 год – 17 352,4 тыс.рублей.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* запланированы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в сумме 939,7 тыс.рублей ежегодно, что ниже планового показателя 2022 года на 2 424,1 тыс.рублей (на 72,1%) и оценки ожидаемого поступления на 3 521,1 тыс.рублей (на 78,9%). Сокращение в основном обусловлено поступлением в текущем году в бюджет города доходов в сумме 3 660,8 тыс.рублей, имеющих нерегулярный, разовый характер (компенсация расходов за проведение экспертизы по судебному акту, возврат излишне полученных социальных выплат, дебиторской задолженности, др.).

Получение *доходов от оказания платных услуг (работ)* запланировано на 2023-2025 годы в сумме 939,7 тыс.рублей ежегодно по МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» исходя из среднегодового количества оказанных услуг за предшествующий трехлетний период и размера платы за единицу каждого вида услуг, что соответствует Методике прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов<sup>33</sup>.

---

<sup>32</sup> Письмо Межрегионального управления Росприроднадзора по Ростовской области и Республике Калмыкия от 05.07.2022 №09-09-04/4157

<sup>33</sup> Распоряжение Администрации города Волгодонска от 02.11.2020 №290 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов местного бюджета» (ред. от 31.10.2022)

На 2023 год и плановый период поступление *доходов от компенсации затрат бюджета города* не запланировано.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* запланированы КУИ города Волгодонска на 2023 год в объеме 60 888,8 тыс.рублей со снижением к плану текущего года на 40,7% (на 41 777,0 тыс.рублей) и к оценке ожидаемого поступления доходов в 2022 году на 31,6% (на 28 124,8 тыс.рублей).

На 2024 год поступления по данному источнику доходов запланированы в сумме 24 381,6 тыс.рублей (40,0% к плану 2023 года), на 2025 год – 24 181,6 тыс.рублей (99,2% к плану 2024 года).

Наименование раздела	2022 год ожидаемое исполнение	Проект бюджета					
		2023 год				плановый период	
		сумма	доля, %	рост/снижение (+/-) к 2022 году		2024 год	2025 год
				сумма	%		
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	74849,9	58 751,8	96,5	-16 098,1	-21,5	22 821,6	22 821,6
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	4 011,1	0,0	0,0	-4 011,1	0,0	0,0	0,0
Плата за увеличение площади земельных участков	4 957,6	1 287,0	2,1	-3 670,6	-74,0	1 060,0	1 060,0
Доходы от приватизации муниципального имущества	4 675,8	850,0	1,4	-3 825,8	-81,8	500,0	300,0
Доходы от продажи квартир	519,2	0,0	0,0	-519,2	0,0	0,0	0,0
<b>Всего доходов:</b>	<b>89 013,6</b>	<b>60 888,8</b>	<b>100,0</b>	<b>-28 124,8</b>	<b>-31,6</b>	<b>24 381,6</b>	<b>24 181,6</b>

Основной удельный вес в структуре данного вида доходов приходится на *поступления от реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*.

Прогноз поступления на 2023 год произведён КУИ города Волгодонска исходя из планируемых к заключению договоров выкупа земельных участков общей площадью 88 100,0 м<sup>2</sup>, в том числе:

собственникам расположенных на них зданий, сооружений исходя из кратности ставки земельного налога, – 55 000,0 м<sup>2</sup> (планируемый объём поступлений от продаж – 17 251,8 тыс.рублей);

по результатам рыночной стоимости и торгов – 33 100,0 м<sup>2</sup> (планируемый объём поступлений от продаж – 41 500,0 тыс.рублей).

В 2024 и 2025 годах планируется ежегодно получать от продажи земельных участков доход в сумме 22 821,6 тыс.рублей (47 000,0 м<sup>2</sup>), что составит 38,8% к плану 2023 года.

Предусмотренные Проектом бюджета поступления доходов в 2023 году меньше планового значения, установленного на 2022 год, на 38 197,3 тыс.рублей. Прогнозируемое снижение, как следует из информации КУИ города Волгодонска, обусловлено непроведением запланированных на 2022 год аукционов по реализации сформированных земельных участков для индивидуального жилищного строительства в микрорайоне В-17, которые оказались расположенными в зоне с особыми условиями использования

территории (зоне подтопления), установленной в текущем году на территории города<sup>34</sup>.

Кроме того, в качестве одной из причин уменьшения запланированных значений к уровню текущего года КУИ города Волгодонска отмечает отсутствие спроса покупателей на земельные участки, планируемые к реализации путём проведения аукциона.

Поступление доходов в виде *платы 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, прогнозируются на 2023 год в сумме 1 287,0 тыс.рублей, что на 60,4% (на 1 963,0 тыс.рублей) меньше уточнённого плана и на 74,0% (на 3 670,6 тыс.рублей) – ожидаемого исполнения 2022 года в связи с заявительным характером перераспределения участков. Планируется реализовать путём перераспределения земельные участки общей площадью 4 000,0 м<sup>2</sup>

Объём платы на 2024 и 2025 годы ожидается в размере 1 060,0 тыс.рублей ежегодно (82,4% к плану 2023 года).

*Доходы от приватизации муниципального имущества* прогнозируются на 2023 год в сумме 850,0 тыс.рублей, что на 1 320,0 тыс.рублей (на 60,8%) меньше плана на 2022 год и на 3 825,8 тыс.рублей (на 81,8%) ниже оценки ожидаемого поступления в текущем году. В прогноз включена планируемая к погашению недоимка по платежам в сумме 18,5 тыс.рублей.

На 2024 год планируется к поступлению 500,0 тыс.рублей (58,8% к плану 2023 года), на 2025 год – 300,0 тыс.рублей (60,0% к плану 2024 года).

Доходы запланированы в виде ежемесячных поступлений по договорам купли-продажи муниципального имущества, приобретаемого в рассрочку арендаторами при реализации ими преимущественного права выкупа арендованного имущества, как субъектами малого предпринимательства. Ежегодное снижение поступлений обусловлено окончанием срока действия договоров.

Представленный одновременно с Проектом бюджета Прогнозный план приватизации на 2023-2025 годы<sup>35</sup> содержит один имущественный комплекс с земельным участком площадью 12 349,0 м<sup>2</sup>, расположенным по адресу: г.Волгодонск, ул.Складская, 11а, со сроком реализации в 1 полугодии 2023 года. В связи с тем, что оценочные мероприятия в отношении объекта не проводились, доходы от приватизации муниципального имущества на 2023 год, а также на 2024-2025 годы не планируются.

---

<sup>34</sup> Сведения о зоне с особыми условиями использования территории внесены в ЕГРН 06.04.2022г. на основании распоряжения Донского БВУ Федерального агентства водных ресурсов от 10.07.2019 № 25 «Об определении границ зон затопления и подтопления пойменных рек Ростовской области на основании предложения Министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области»

<sup>35</sup> Проект решения Волгодонской городской Думы «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на плановый период 2023-2025 годов»

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

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

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба запланировано на 2023 год в сумме 5 812,1 тыс.рублей, что меньше уточненного плана текущего года на 16 849,5 тыс.рублей (на 74,4%) и ожидаемого поступления – на 18 334,2 тыс.рублей (на 75,9%).

Уменьшение доходов в основном обусловлено поступлением в бюджет города в 2022 году платежа в целях возмещения убытка, причиненного подрядчиком Восканян С.С. при исполнении муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда (16 512,4 тыс.рублей).

Прогноз поступлений в разрезе главных администраторов доходов бюджета сформирован на 2023, 2024 и 2025 годы в следующих объёмах:

тыс.рублей

Показатели	Проект бюджета							
	2023 год		плановый период					
			2024 год			2025 год		
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	рост/ снижение к 2023г.	сумма	доля, %	рост/ снижение к 2024г.
Межмуниципальное управление МВД России «Волгодонское»	1 400,0	24,1	1 400,0	23,7	0,0	1 400,0	23,3	0,0
Административная инспекция РО	1 362,4	23,4	1 416,9	24,0	54,5	1 473,5	24,5	56,6
Администрация города Волгодонска <sup>36</sup>	1 191,3	20,5	1 191,3	20,2	0,0	1 191,3	19,8	0,0
Правительство РО <sup>37</sup>	1 020,5	17,6	1 030,5	17,4	10,0	1 045,5	17,4	15,0
Департамент по обеспечению деятельности мировых судей РО	780,0	13,4	811,4	13,7	31,4	843,7	14,0	32,3
Правительство РО <sup>38</sup>	57,9	1,0	57,9	1,0	0,0	58,4	1,0	0,5
<b>Всего:</b>	<b>5 812,1</b>	<b>100,0</b>	<b>5 908,0</b>	<b>100,0</b>	<b>95,9</b>	<b>6 012,4</b>	<b>100,0</b>	<b>104,4</b>

### **Безвозмездные поступления**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2023 год запланирован в сумме 5 866 946,4 тыс.рублей со снижением к уточненным плановым назначениям 2022 года на 384 392,5 тыс.рублей (на 6,1%), к ожидаемому исполнению текущего года – на 329 374,4 тыс.рублей (на 5,3%).

Уточнение параметров будет осуществлено с учётом результатов рассмотрения Проекта областного бюджета на 2023-2025 годы во втором чтении:

<sup>36</sup> в части платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов

<sup>37</sup> в части штрафов, налагаемых комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав города Волгодонска

<sup>38</sup> в части штрафов, налагаемых комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав города Волгодонска



тыс.рублей

Наименование раздела	2022 год ожидаемое исполнение	Проект бюджета					
		2023 год				плановый период	
		сумма	доля, %	рост/снижение к 2022 году		2024 год	2025 год
				сумма	%		
<b>Всего безвозмездных поступлений,</b> в том числе:	<b>6 196 320,8</b>	<b>5 866 946,4</b>	<b>100,0</b>	<b>-329 374,4</b>	<b>-5,3</b>	<b>6 166 842,5</b>	<b>2 960 625,5</b>
Дотации	21 095,2	0,0	0,0	-21 095,2	0,0	0,0	0,0
Субсидии	1 375 879,2	312 468,5	5,3	-1 063 410,7	-77,3	2 762 229,6	226 424,8
Субвенции	3 003 079,5	3 196 649,9	54,5	193 570,4	6,4	3 347 175,6	2 726 760,2
Иные межбюджетные трансферты	1 766 244,6	2 357 828,0	40,2	591 583,4	33,5	57 437,3	7 440,5
Прочие безвозмездные поступления	31 499,1	0,0	0,0	-31 499,1	0,0	0,0	0,0

На 2023 год и плановый период не предусмотрены *дотации* бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

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

тыс.рублей

Наименование субсидии	Проект бюджета		
	2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги	124 179,6	124 179,6	124 179,6
на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях	77 947,3	80 125,4	13 621,3
на реализацию программ формирования современной городской среды (в части благоустройства общественных территорий)	60 000,0	60 000,0	0,0
на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений	34 164,6	0,0	0,0
на организацию отдыха детей в каникулярное время	7 987,5	8 306,9	8 639,2
на обеспечение жильем молодых семей	5 128,6	5 010,0	3 588,6
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	1 112,2	1 444,1	0,0
на организацию подвоза обучающихся и аренду плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций	871,0	807,2	820,9
на государственную поддержку отрасли культуры	771,6	8 150,4	0,0
на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг	242,7	254,9	264,2
на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ	63,4	66,9	69,6
развитие инфраструктуры дорожного хозяйства в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»	0,0	2 472 555,1	0,0
на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	0,0	925,7	0,0

1	2	3	4
на приобретение основных средств для муниципальных учреждений культуры	0,0	403,4	0,0
на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	0,0	0,	75 241,4
<b>Всего:</b>	<b>312 468,5</b>	<b>2 762 229,6</b>	<b>226 424,8</b>

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

тыс.рублей

Наименование раздела	Проект бюджета		
	2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
01 «Общегосударственные расходы»	8 785,8	7 660,9	1 928,4
04 «Национальная экономика»	368,2	388,5	404,0
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1,0	1,0	0,0
07 «Образование»	1 435 327,2	1 511 044,2	1 567 829,4
10 «Социальная политика»	1 752 167,7	1 828 081,0	1 156 598,4
<b>Всего:</b>	<b>3 196 649,9</b>	<b>3 347 175,6</b>	<b>2 726 760,2</b>

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

тыс.рублей

Наименование иного межбюджетного трансферта	Проект бюджета		
	2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального, местного значения	1 814 473,0	0,0	0,0
на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства, обеспечивающей транспортную связанность между центрами экономического роста	485 527,1	0,0	0,0
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций	50 387,4	49 996,8	0,0
на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29 сентября 1999 года № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области»	7 440,5	7 440,5	7 440,5
<b>Всего:</b>	<b>2 357 828,0</b>	<b>57 437,3</b>	<b>7 440,5</b>

### Расходы бюджета города Волгодонска

Расходы бюджета города Волгодонска на 2023 год предусмотрены Проектом бюджета в сумме 8 058 008,0 тыс.рублей, что ниже уточнённого планового показателя 2022 года на 895 232,1 тыс.рублей (на 10,0%), ожидаемого исполнения – на 908 936,6 тыс.рублей (на 9,4%). Расходы на 2024 и 2025 годы запланированы в суммах 8 383 288,6 тыс.рублей и 5 245 169,0 тыс.рублей соответственно.

Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учётом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Анализ динамики расходов в Проекте бюджета показывает, что по сравнению с предыдущим годом в 2024 году расходы увеличатся на 325 280,6

тыс.рублей (на 4,0%), а в 2025 году сократятся на 3 138 119,6 тыс.рублей (37,4%). Изменения обусловлены неполным распределением межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также завершением строительства мостового перехода через балку Сухо-Солёновская в створе проспекта Лазоревый в 2024 году.

В соответствии с частью 2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе приложением 3 к Проекту бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Волгодонска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Динамика расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации приведена в таблице:

Наименование раздела	2022 год уточнён. план	Проект бюджета					
		2023 год				плановый период	
		сумма	доля, %	рост/снижение к 2022 году		2024 год	2025 год
				сумма	%		
01 Общегосударственные вопросы	322 624,8	350 238,6	4,3	27 613,8	8,6	412 974,2	477 183,2
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	88 290,1	31 032,0	0,4	-57 258,1	-64,9	32 499,2	33 615,4
04 Национальная экономика	1 946 928,1	2 488 750,1	30,9	541 822,0	27,8	2 646 546,5	250 820,6
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	549 195,4	444 071,2	5,5	-105 124,2	-19,1	406 168,8	326 586,6
06 Охрана окружающей среды	385 808,6	0,0	0,0	-385 808,6	0,0	0,0	0,0
07 Образование	3 363 381,8	2 552 855,4	31,7	-810 526,4	-24,1	2 593 955,4	2 530 074,7
08 Культура, кинематография	203 030,0	232 528,7	2,9	29 498,7	14,5	229 631,3	226 555,0
09 Здравоохранение	265 178,9	0,0	0,0	-265 178,9	0,0	0,0	0,0
10 Социальная политика	1 574 070,3	1 793 912,7	22,3	219 842,4	14,0	1 870 339,3	1 196 822,6
11 Физическая культура и спорт	231 303,5	109 979,0	1,3	-121 324,5	52,5	113 491,9	114 268,9
12 Средства массовой информации	1 674,9	1 674,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
13 Обслуживание муниципального долга	21 753,7	52 965,4	0,7	31 211,7	143,5	77 682,0	89 242,0
<b>Всего:</b>	<b>8 953 240,1</b>	<b>8 058 008,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-895 232,1</b>	<b>-10,0</b>	<b>8 383 288,6</b>	<b>5 245 169,0</b>

Бюджетные ассигнования в 2023 году запланированы по 10 разделам классификации расходов бюджетов, при этом основной объём расходов предусмотрен по разделам «Национальная экономика», «Образование» и «Социальная политика».

В структуре расходов местного бюджета общая доля расходов социальной направленности составит в 2023 году – 58,2%, в 2024 и 2025 годах – 57,3% и 77,6% соответственно.

Анализ динамики расходов показывает, что в 2023 году по сравнению с текущим годом наибольший рост в абсолютном выражении планируется по разделу «Национальная экономика» – 541 822,0 тыс.рублей, или на 27,8%, «Социальная политика» – 219 842,4 тыс.рублей, или на 14,0%.

Значительное снижение расходов в абсолютном выражении приходится на раздел «Образование» – 810 526,4 тыс.рублей, или на 24,1%, что обусловлено

выделением в 2022 году средств на строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Волгодонске».

Ведомственная структура расходов бюджета города предлагается к утверждению приложением 4 к Проекту бюджета, что соответствует части 2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе. Бюджетные ассигнования предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), при этом более 90,0% всех расходов сосредоточено у 3 ГРБС, а именно: Администрация города Волгодонска – 3 208 008,9 тыс.рублей (39,8%), Управление образования г.Волгодонска – 2 443 900,3 тыс.рублей (30,3%) и ДТиСР г.Волгодонска – 1 730 475,2 тыс.рублей (21,5%).

В структуре расходов в 2023 году наибольший удельный вес приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям:

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов, тыс.руб.	Доля, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	450 237,7	5,6
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	408 689,2	5,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 619 768,4	20,1
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	2 337 097,8	29,0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 943 922,9	36,5
Обслуживание муниципального долга	700	52 965,4	0,7
Иные бюджетные ассигнования	800	245 326,6	3,0
<b>Всего:</b>		<b>8 058 008,0</b>	<b>100,0</b>

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда города Волгодонска** в соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ предлагается направить в 2023 году и плановом периоде средства в размере прогнозируемого объема следующих доходов бюджета<sup>39</sup> (исходя их данных об объеме межбюджетных трансфертов по состоянию на 01.11.2022г.):

Наименование доходного источника	Проект бюджета		
	2023 год	плановый период	
		2024 год	2025 год
1	2	3	4
Межбюджетные трансферты на финансирование дорожной деятельности в отношении автодорог общего пользования, развитие инфраструктуры дорожного хозяйства	2 300 000,1	0,0	0,0
Транспортный налог	146 953,0	147 607,0	148 275,0
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла ...	18 742,0	19 438,2	20 342,5
Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автодорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	1 191,3	1 191,3	1 191,3
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автодороге транспортного	184,0	184,0	184,0

<sup>39</sup> В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска» (ред. от 09.09.2021г.)

1	2	3	4
средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов			
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в рамках развития инфраструктуры дорожного хозяйства	0,0	2 472 555,1	0,0
Субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автодорог общего пользования, а также капремонта и ремонта дворовых территорий МКД <sup>40</sup> , проездов к ним	0,0	0,0	75 241,4
<b>Всего:</b>	<b>2 467 070,4</b>	<b>2 640 975,6</b>	<b>245 234,2</b>

В очередном году средства дорожного фонда в полном объёме планируется направить на строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская (2 300 000,1 тыс.рублей), на содержание и ремонт автодорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них (162 399,4 тыс.рублей), на строительство автодороги по проспекту Лазоревый (4 397,9 тыс.рублей) и на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (273,0 тыс.рублей).

На 2024 год приложением 8 к Проекту бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по объекту «Строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновская в створе проспекта Лазоревый» в сумме 2 497 530,5 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета – 2 472 555,1 тыс.рублей, местного бюджета – 24 975,4 тыс.рублей.

Приложением 5 к Проекту бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города Волгодонска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов.

**На непрограммные направления деятельности** бюджетные ассигнования предусмотрены Проектом бюджета в сумме 230 434,0 тыс.рублей на 2023 год со снижением к плану текущего года на 13,1% (на 34 609,5 тыс.рублей). В плановом периоде планируется увеличение расходов: в 2024 году – на 55 894,4 тыс.рублей (на 24,3%) к плану 2023 года, в 2025 году – на 60 225,8 тыс.рублей (на 21,0%) к 2024 году. Структура непрограммных расходов представлена в таблице:

Наименование непрограммного направления деятельности	2022 год уточнён. План	Проект бюджета			
		2023 год		плановый период	
		сумма	доля, %	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
<b>Непрограммные расходы, всего,</b> из них:	<b>265 043,5</b>	<b>230 434,0</b>	<b>100,0</b>	<b>286 328,4</b>	<b>346 554,2</b>
Обеспечение деятельности Администрации города	139 800,4	137 197,1	59,5	142 036,0	146 930,8
Обеспечение деятельности Думы	37 762,2	39 209,3	17,0	40 922,0	42 237,5
Обеспечение деятельности КСП	10 565,5	11 020,2	4,8	11 566,7	11 984,4

<sup>40</sup> Многоквартирный дом

1	2	3	4	5	6
Резервный фонд Администрации города <sup>41</sup>	5 216,3	5 000,0	2,2	5 000,0	5 000,0
Иные непрограммные мероприятия, всего в том числе:	71 699,1	38 007,4	16,5	86 803,7	140 401,5
<i>обеспечение деятельности Отдела ЗАГС</i>	7 442,4	7 376,1	-	6 194,5	436,5
<i>резерв на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджетов и расходы капитального характера:</i>	294,4				
<i>- на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за жилое помещение и коммунальные услуги<sup>42</sup></i>		4 261,3	-	4 865,2	5 000,2
<i>- на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений<sup>43</sup></i>		5 182,0	-	0,0	0,0
<i>средства, зарезервированные на реализацию инициативных проектов<sup>44</sup></i>	0,0	2 863,2	-	2 863,2	2 615,4
<i>резерв на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде<sup>45</sup></i>	0,0	16 067,1	-	16 709,8	17 378,2
<i>расходы на проведение ликвидационных мероприятий Управления здравоохранения г.Волгодонска</i>	0,0	2 119,2	-	0,0	0,0
<i>условно утверждённые расходы</i>	0,0	0,0	-	56 171,0	114 971,2
<i>расходы на размещение и питание граждан, вынужденно покинувших территорию Украины, ЛНР, ДНР...</i>	58 550,6	0,0	-	0,0	0,0
<i>прочие расходы</i>	877,8	138,5	-	0,0	0,0

**Программный бюджет** в 2023 году запланирован в сумме 7 827 574,0 тыс.рублей со снижением к текущему году на 860 622,6 тыс.рублей (на 9,9%). В 2024 году объём программной части расходов увеличен по сравнению с 2023 годом на 269 386,2 тыс.рублей (на 3,4 %), в 2025 году – сокращён к плану 2024 года на 3 198 345,4 тыс.рублей (на 39,5%).

### Муниципальные программы

Формирование расходов местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальная программа, МП), предусмотренных перечнем муниципальных программ города Волгодонска<sup>46</sup>.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлён исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к нему и проектов паспортов действующих муниципальных программ, представленных

<sup>41</sup> Сформирован в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 19.06.2017 №722

<sup>42</sup> в объёме свыше установленного приказом Региональной службы по тарифам предельного индекса в связи с ростом тарифа

<sup>43</sup> возврат в систему дошкольного образования зданий, используемых не по целевому назначению (помещения по адресу ул.Ленина,70)

<sup>44</sup> Областной закон Ростовской области от 01.08.2019 №178-ЗС «Об инициативных проектах», постановление Правительства Ростовской области от 05.04.2021 №280 «О некоторых мерах по реализации Областного закона от 01.08.2019 №178-ЗС»

<sup>45</sup> Резерв предусмотрен в связи с отсутствием Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде, утверждённого правовым актом Правительства РО

<sup>46</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 06.05.2019 №141 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Волгодонска»

одновременно с Проектом бюджета в соответствии пунктом 16.2 части 1 статьи 27 Положения о бюджетном процессе.

Подробная детализация расходов на реализацию муниципальных программ приведена в расчётах по каждой МП, которые являются приложением к пояснительной записке к Проекту бюджета.

Всего на реализацию программ запланированы бюджетные средства в 2023 году в сумме 7 827 574,0 тыс.рублей, в 2024 году – 8 096 960,2 тыс.рублей, в 2025 году – 4 898 614,8 тыс.рублей, доля программных расходов в общем объёме расходов бюджета составит 97,1%, 96,6% и 93,4% соответственно:

тыс.рублей

Наименование муниципальной программы	2022 год уточнён. план	Проект бюджета			
		2023 год		плановый период	
		сумма	доля, %	2024 год	2025 год
Развитие культуры в городе Волгодонске	328 381,4	354 915,5	4,53	360 250,3	349 506,0
Молодежная политика и социальная активность Волгодонска	6 467,2	7 882,7	0,10	7 974,6	8 044,4
Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске	7 430,9	8 127,6	0,10	8 127,6	8 127,6
Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	231 313,5	110 009,0	1,41	113 521,9	114 298,9
Развитие здравоохранения города Волгодонска	265 188,9	0,0	0,00	х	х
Развитие образования в городе Волгодонске	3 268 808,4	2 443 891,6	31,22	2 474 639,7	2 415 328,1
Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	29 956,3	31 074,3	0,40	32 541,5	33 657,7
Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 486 340,0	1 730 475,2	22,11	1 808 729,2	1 139 199,3
Муниципальная политика	1 203,7	918,7	0,01	738,7	738,7
Управление муниципальными финансами	46 837,8	78 314,1	1,00	104 380,1	116 966,9
Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	473,9	1 335,0	0,02	735,0	735,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска	42 344,3	35 054,9	0,45	33 380,2	32 021,5
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	268 669,5	193 872,6	2,48	179 882,8	180 554,2
Благоустроенный город	598 870,8	178 514,7	2,28	154 083,7	149 325,3
Развитие транспортной системы города Волгодонска	1 944 342,7	2 484 420,5	31,74	2 644 975,7	249 234,3
Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	69 247,5	75 364,6	0,96	75 364,6	0,0
Управление муниципальным имуществом	92 319,8	93 403,0	1,19	97 634,6	100 876,9
<b>Всего по программам:</b>	<b>8 688 196,6</b>	<b>7 827 574,0</b>	<b>100,0</b>	<b>8 096 960,2</b>	<b>4 898 614,8</b>
<i>в т.ч. МП социальной направленности</i>	<i>5 363 654,8</i>	<i>4 682 228,9</i>	<i>х</i>	<i>4 798 495,9</i>	<i>4 058 398,2</i>
<i>доля МП социальной направленности в общем объёме программных расходов</i>	<i>61,7</i>	<i>59,8</i>	<i>х</i>	<i>59,3</i>	<i>82,8</i>

Безусловная приоритетность социальной сферы в течение трёхлетнего периода сохраняется, что согласуется с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Традиционно значимыми по объёму финансирования в последние годы являются МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» и МП «Развитие образования в городе Волгодонске», доля которых в Проекте бюджета на 2023 год составляет 31,7% и 31,2% соответственно.

Наименьший удельный вес составляют расходы на муниципальные программы «Муниципальная политика» (0,01%), «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» (0,02%), «Молодежная политика и социальная активность Волгодонска» (0,1%), «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске» (0,1%).

Согласно паспортов муниципальных программ финансирование программных мероприятий на 2023 год планируется за счёт средств местного, областного и федерального бюджетов, а также внебюджетных средств.

*Средства федерального бюджета* предусмотрены в Проекте решения в сумме 3 149 877,4 тыс.рублей (40,2% общего объёма программных бюджетных расходов) по 6 МП, из которых в наибольших объёмах: МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (2 300 000,1 тыс.рублей), «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (673 812,3 тыс.рублей), «Развитие образования в городе Волгодонске» (115 083,7 тыс.рублей).

За счёт *средств областного бюджета* планируется ресурсное обеспечение 8 МП на сумму 2 707 915,0 тыс.рублей (34,6% общего объёма бюджетных средств), из них в наибольших объёмах: «Развитие образования в городе Волгодонске» (1 511 805,3 тыс.рублей), «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (1 021 236,5 тыс.рублей), «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (124 179,6 тыс.рублей).

Использование *внебюджетных средств* предусмотрено паспортами 5 МП, из них в наибольших объёмах: «Развитие образования в городе Волгодонске» (145 279,5 тыс.рублей), «Развитие культуры в городе Волгодонске» (58 695,3 тыс.рублей). Финансовое обеспечение 11 МП предусмотрено исключительно за счёт бюджетных источников, без внебюджетного участия.

В ходе экспертизы установлено соответствие объёмов ресурсного обеспечения муниципальных программ за счёт бюджетных средств в паспортах МП и в Проекте бюджета.

Анализ динамики программных расходов показал, что по сравнению с текущим годом в 2023 году прогнозируется сокращение расходов на 860 622,6 тыс.рублей (на 9,9%), на 2024 год планируется рост расходов к предыдущему году – на 269 386,2 тыс.рублей (на 3,4%), на 2025 год – сокращение расходов на 3 198 345,4 тыс.рублей (на 39,5%).

В связи с тем, что с 01.01.2023г. из перечня муниципальных программ города Волгодонска исключена МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска», бюджетные ассигнования на её реализацию Проектом бюджета не предусмотрены (план на 2022 год – 265 188,9 тыс.рублей).



Уменьшение объёма бюджетных средств в очередном финансовом году по сравнению с показателями 2022 года запланировано на реализацию мероприятий по 6 муниципальным программам из 16, в том числе:

МП «Развитие образования в городе Волгодонске» (-824 916,8 тыс.рублей), МП «Благоустроенный город» (-420 356,1 тыс.рублей), МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» (-121 304,5 тыс.рублей) – завершены (ожидается завершение) работ по строительству общеобразовательной школы в микрорайоне В-9, полигона захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов и Центра единоборств;

МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (-74 796,9 тыс.рублей) – на 2023 год не предусмотрены бюджетные ассигнования за счёт средств областного и местного бюджетов (на софинансирование) на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов жилищно-коммунального хозяйства; средств областного бюджета – на предоставление субсидии по капитальному ремонту МКД за счёт средств Фонда содействия реформированию ЖКХ; сокращён объём средств местного бюджета на предоставление субсидий на возмещение части затрат на обустройство придомовых территорий и установку станций повышения давления на МКД;

МП «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска» (-7 289,4 тыс.рублей) – сокращён объём средств областного бюджета на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей;

МП «Муниципальная политика» (-285,0 тыс.рублей) – в 2022 году в рамках программы реализована инициатива ТОС, признанного победителем областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области».

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 10 программам, из них значительное: по МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» – на 540 077,8 тыс.рублей и МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» – на 244 135,2 тыс.рублей.

Через формат 4 муниципальных программ планируется реализация 4 национальных (5 региональных) проектов:

Наименование национального проекта	Наименование регионального проекта	2022 год уточнён. План	Проект бюджета		
			2023 год	плановый период	
				2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
Культура	Культурная среда	7 063,3	335,1	8 127,7	0,0
	Цифровая культура	1 000,0	0,0	0,0	0,0
Здравоохранение	Модернизация первичного звена здравоохранения	88 899,2	0,0	0,0	0,0
Образование	Современная школа	828 926,8	0,0	0,0	0,0
Демография	Финансовая поддержка семей при рождении детей	240 268,7	269 181,1	286 966,9	57 712,8
	Старшее поколение	7 130,7	8 645,8	9 328,4	9 941,9

тыс.рублей

1	2	3	4	5	6
Безопасные качественные дороги	Региональная и местная дорожная сеть	604 201,5	485 527,1	2 497 530,5	0,0
Жилье и городская среда	Формирование комфортной городской среды	56 095,3	75 364,6	75 364,6	0,0
<b>Всего:</b>		<b>1 833 585,5</b>	<b>839 053,7</b>	<b>2 877 318,1</b>	<b>67 654,7</b>
<b>Доля в общих расходах местного бюджета, %:</b>		<b>20,5</b>	<b>10,4</b>	<b>34,3</b>	<b>1,3</b>

Задачи национальных проектов, определённые указами Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», нашли своё отражение в следующих муниципальных программах:

МП «Развитие культуры в городе Волгодонске»: создание модельных муниципальных библиотек (335,1 тыс.рублей и 367,7 тыс.рублей в 2023 и 2024 годах соответственно); оснащение МБУ ДО ДМШ им. Д.Д. Шостаковича, МБУ ДО ДШИ и МБУ ДО ДМШ им.С.В. Рахманинова музыкальными инструментами, оборудованием и учебными материалами (7 760,0 тыс.рублей в 2024 году);

МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска»: финансовая поддержка семей при рождении детей; обеспечение социального обслуживания граждан старше трудоспособного возраста и инвалидов, предоставление услуг, обеспечение выплат в рамках системы долговременного ухода (ежегодное финансирование расходов в рамках соответствующего регионального проекта);

МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска»: развитие инфраструктуры дорожного хозяйства в рамках строительства мостового перехода через балку Сухо-Солёновская (в 2023 и 2024 годах);

МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»: благоустройство парка «Молодёжный» (в 2023 и 2024 годах).

### Дефицит бюджета города Волгодонска

В представленном Проекте бюджета дефицит местного бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме 208 749,3 тыс.рублей и составляет 10,5% от планируемого общего годового объёма доходов бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений. В плановом периоде 2024 и 2025 годов дефицит планируется в размере 134 874,2 тыс.рублей (6,5%) и 110 095,7 тыс.рублей (5,1%) соответственно.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту бюджета. В соответствии со статьей 96 БК РФ в составе источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета предлагаются к утверждению:

	2022 год ожидаемое исполнение	Проект решения		
		2023 год	плановый период	
			2024 год	2025 год
Всего:	780 246,2	208 749,3	134 874,2	110 095,7
Кредиты кредитных организаций	18 654,9	190 000,0	119 874,2	163 429,1
Бюджетные кредиты из бюджета РО	160 000,0	0,0	0,0	-53 333,4
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	601 591,3	18 749,3	15 000,0	0,0

тыс.рублей

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

Сокращение размера дефицита бюджета до 110 095,7 тыс.рублей в 2025 году запланировано с учётом необходимости направления средств на погашение ранее привлечённых кредитов, в том числе кредита из областного бюджета.

### **Муниципальный долг города Волгодонска**

1. В городе Волгодонске разработаны и утверждены нормативные правовые и иные правовые документы, регулирующие осуществление муниципальных заимствований, другие вопросы управления муниципальным долгом города Волгодонска с учётом требований действующего законодательства.

Постановлением Администрации города Волгодонска от 10.09.2019 №2255 в составе муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» утверждена подпрограмма «Управление муниципальным долгом города Волгодонска». Целью подпрограммы является обеспечение оптимального уровня муниципального долга при соблюдении ограничений, установленных бюджетным законодательством, задачи подпрограммы – сохранение объёма муниципального долга города и планирование расходов на его обслуживание в пределах нормативов, установленных БК РФ, а также минимизация стоимости заимствований.

План мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга города Волгодонска до 2024 года<sup>47</sup> предусматривает меры по сокращению расходов на обслуживание муниципального долга за счет досрочного погашения долговых обязательств и (или) уменьшения планируемых заимствований; по оптимизации долга в результате направления дополнительных доходов, экономии по расходам и остатков средств местного бюджета отчётного года на досрочное погашение долговых обязательств и (или) уменьшение планируемых заимствований.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, в процессе реализации долговой политики в трёхлетнем периоде будут обеспечены сбалансированность бюджета, своевременность исполнения долговых обязательств и минимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

2. Пунктами 3 частей 1 и 2 Проекта бюджета установлен верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям города Волгодонска с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

Прогнозируется ежегодное увеличение муниципального долга: на конец 2023 года по сравнению с уточнённым плановым показателем 2022 года – с

---

<sup>47</sup> Постановление Администрации города Волгодонска от 16.10.2018 № 2351 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга города Волгодонска до 2024 года» (ред. от 07.04.2022г.)

678 654,9 тыс.рублей до 868 654,9 тыс.рублей, или на 190 000,0 тыс.рублей (на 28,0%); в конце 2024 года – до 988 529,1 тыс.рублей, или на 119 874,2 тыс.рублей (на 13,8%); к концу 2025 года – до 1 098 624,8 тыс.рублей, или на 110 095,7 тыс.рублей (на 11,1%).

Установленный объём муниципального внутреннего долга не превышает общий годовой объём доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год и отвечает требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ.

3. Планируемая Проектом бюджета структура муниципального внутреннего долга города Волгодонска соответствует структуре, установленной статьёй 100 БК РФ. Наибольший удельный вес в структуре как в 2023 году, так в плановом периоде 2024-2025 годов будет приходиться на кредиты кредитных организаций (81,6%, 83,8% и 90,3% соответственно).

	тыс. рублей		
	на 01.01.2024г.	на 01.01.2025г.	на 01.01.2026г.
<b>Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска, в том числе</b>	<b>868 654,9</b>	<b>988 529,1</b>	<b>1 098 624,8</b>
обязательства по бюджетным кредитам, привлечённым из бюджета РО	160 000,0	160 000,0	106 666,6
обязательства по кредитам, привлеченным от кредитных организаций	708 654,9	828 529,1	991 958,2

4. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 110.1 БК РФ приложением 9 к Проекту бюджета предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Объёмы внутренних заимствований не превышают ограничение, установленное статьёй 106 БК РФ, и приведены в таблице:

	2022 год ожидаемое исполнение	тыс. рублей		
		2023 год	Проект решения плановый период	
			2024 год	2025 год
<b>Кредиты кредитных организаций</b>	<b>18 654,9</b>	<b>190 000,0</b>	<b>119 874,2</b>	<b>163 429,1</b>
привлечение	398 654,9	540 000,0	478 529,1	513 429,1
погашение	380 000,0	350 000,0	358 654,9	350 000,0
<b>Бюджетные кредиты из бюджета РО</b>	<b>160 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-53 333,4</b>
привлечение	160 000,0	0,0	0,0	0,0
погашение	0,0	0,0	0,0	53 333,4

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета осуществление заимствований в 2023-2025 годах предусмотрено в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач, при минимизации рисков для исполнения бюджета и будет направлено на покрытие дефицита местного бюджета и исполнение обязательств перед кредитными организациями по ранее предоставленным кредитам и погашение бюджетного кредита. Показатели программы муниципальных заимствований соответствуют аналогичным показателям, отражённым в приложении 2 к Проекту бюджета «Источники финансирования дефицита бюджета города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», что соответствует статье 113 БК РФ.

Программы муниципальных гарантий города Волгодонска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 10 к Проекту бюджета, что соответствует требованиям статьи 110.2 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий, а также объёмы бюджетных ассигнований на исполнение выданных муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям Проектом бюджета не планируются.

5. Пунктами 4 частей 1 и 2 Проекта бюджета существенно увеличиваются ассигнования на обслуживание муниципального долга: с 21753,7 тыс.рублей в уточнённом бюджете на 2022 год до 52 965,4 тыс.рублей (в 2,4 раза) в 2023 году, в 2024 году – до 77 682,0 тыс.рублей (на 46,7% к плану 2023 года), в 2025 году – до 89 242,0 тыс.рублей (на 14,9% к плану 2024 года). Расходование ассигнований планируется осуществить на уплату процентов за пользование кредитными средствами.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, вырастет с 0,3% в 2022 году (ожидаемое исполнение) до 3,5% в 2025 году (с учётом условно утверждённых расходов), но останется в пределах минимального уровня и не превысит аналогичный целевой показатель, установленный на этот период МП «Управление муниципальными финансами», что может свидетельствовать о достижении установленных программой показателей.

Расходные обязательства на обслуживание муниципального долга определены на основании действующих муниципальных контрактов (кредитных договоров), договора о предоставлении бюджетного кредита, а также прогнозируемого уровня заимствований в 2023-2025 годах. Для расчёта планируемого объёма средств на обслуживание планируемых к привлечению в очередном году и плановом периоде коммерческих кредитов использована процентная ставка в размере 11,0%.

6. В ходе анализа степени долговой устойчивости города Волгодонска с применением показателей, используемых для оценки долговой устойчивости субъектов РФ (муниципальных образований)<sup>48</sup>, установлено следующее:

тыс.рублей

Наименование показателя	Пороговое значение	Группа долговой устойчивости	2022 год, ожидаемое исполнение	Проект бюджета		
				2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
1. Отношение объёма муниципального долга к объёму доходов без учета безвозмездных поступлений, %	> 85% 50-85% < 50%	Низкая Средняя Высокая	25,9 (высокая)	34,2 (высокая)	41,7 (высокая)	45,5 (высокая)
2. Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением расходов за счёт субвенций, %	> 8% 5-8% < 5%	Низкая Средняя Высокая	0,3 (высокая)	1,1 (высокая)	1,5 (высокая)	3,5 (высокая)

<sup>48</sup> Постановление Правительства РФ от 04.03.2020 № 227 «Об утверждении Правил проведения оценки долговой устойчивости субъектов РФ»

1	2	3	4	5	6	7
3. Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 01 января, к общему объёму налоговых и неналоговых доходов и дотаций, %	> 18% 13-18% < 13%	Низкая Средняя Высокая	9,2 (высокая)	18,8 (низкая)	21,0 (низкая)	21,2 (низкая)
<i>Справочно (в тыс.рублей):</i>						
<i>Объём муниципального долга по сост. на 01 января года</i>			500 000,0	678 654,9	868 654,9	988 529,1
<i>Погашение основной суммы долга, возникшего по сост. на 01 января года</i>			160 000,0	350 000,0	358 654,9	403 333,4
<i>Расходы на обслуживание муниципального долга</i>			21 753,6	52 965,4	77 682,0	89 242,0
<i>из них по обслуживанию долга, возникшего по сост. на 01 января</i>			21 687,4	23 232,2	77 682,0	58 730,2
<i>Общий объём расходов, за исключением расходов за счёт субвенций</i>			5 965 818,7	4 861 358,1	5 036 113,0	2 518 408,8
<i>Объём налоговых и неналоговых доходов</i>			1 928 628,7	1 982 312,3	2 081 571,9	2 174 447,8
<i>Объём дотаций</i>			36 822,6 <sup>49</sup>	0,0	0,0	0,0

В соответствии с критериями, установленными пунктом 5 статьи 107.1 БК РФ, в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов город Волгодонск может быть отнесён к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости<sup>50</sup>. Следует отметить, что как по итогам исполнения бюджета в 2020 и 2021 годах, так и исходя из оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году город относится к группе заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

В 2025 году значение показателя 1 «Отношение объёма муниципального долга к объёму доходов без учета безвозмездных поступлений» может почти в 1,75 раза превысить значение 2022 года в связи с тем, что прогнозируемый темп роста объёма муниципального долга (197,7%) значительно опередит темп роста объёма налоговых, неналоговых доходов и дотаций (112,7%).

В целом параметры Проекта бюджета в части долговых обязательств на 2023-2025 годы соответствуют требованиям, установленным БК РФ.

#### **Выводы и предложения:**

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» направлен в Контрольно-счётную палату в порядке и сроки, установленные Положением о бюджетном процессе в городе Волгодонске. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует по составу требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

2. Проект бюджета составлен на три года на основе Прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2023-2025 годы с учётом

<sup>49</sup> Для корректной оценки включена дотация в сумме 15 727,4 тыс.рублей, поступившая в октябре 2022г

<sup>50</sup> К группе заёмщиков с низким уровнем долговой устойчивости относится муниципальное образование, имеющее не менее двух показателей долговой устойчивости, значения которых превышают пороговые значения

Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденных постановлением Администрации города Волгодонска от 19.10.2022 №2558, а также действующих муниципальных программ.

3. Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета) соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и части 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

4. Местный бюджет по доходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован в суммах 7 849 258,7 тыс.рублей, 8 248 414,4 тыс.рублей и 5 135 073,3 тыс.рублей соответственно.

Бюджет города по доходам реален при условии создания условий для активного восстановления всех секторов экономики города, а также активизации работы по снижению задолженности по налогам в бюджет, которая по состоянию на 01.11.2022г. составила 73 198,0 тыс.рублей.

5. По расходам бюджет города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в суммах 8 058 008,0 тыс.рублей, 8 383 288,6 тыс.рублей и 5 245 169,0 тыс.рублей соответственно сформирован в соответствии с расходными обязательствами и обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

6. Уточнение параметров местного бюджета будет осуществлено после рассмотрения Законодательным собранием Ростовской области проекта областного закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» во втором чтении.

7. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов бюджета останется сохранение программного принципа планирования в разрезе 16 муниципальных программ города Волгодонска, на финансовое обеспечение которых предусмотрено в 2023 году – 7 727 574,0 тыс.рублей, в 2024 году – 8 096 960,2 тыс.рублей, в 2025 году – 4 898 614,8 тыс.рублей.

8. Исполнение бюджета прогнозируется с дефицитом: в 2023 году – 208 749,3 тыс.рублей, в 2024 и 2025 годах – 134 874,2 тыс.рублей и 110 095,7 тыс.рублей соответственно. Объем дефицита местного бюджета находится в пределах ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска на 1 января 2024 года установлен проектом решения в сумме 868 654,9 тыс.рублей, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года – 988 529,1 тыс.рублей и 1 098 624,8 тыс.рублей соответственно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса РФ.

10. Объем расходов на обслуживание муниципального долга запланирован на 2023 год в сумме 52 965,4 тыс.рублей, на 2024 и 2025 годы – в суммах 77 682,0 тыс.рублей и 89 242,0 тыс.рублей соответственно, что не превышает ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

11. В соответствии с критериями, установленными пунктом 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса РФ, в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов город Волгодонск может быть отнесён к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

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

1. Главным администраторам (администраторам) доходов местного бюджета предпринять меры, направленные на повышение качества администрирования и собираемости доходов, сокращение задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

2. Комитету по управлению имуществом города Волгодонска, МКУ «Департамент строительства» осуществлять прогнозирование поступлений доходов в бюджет города в строгом соответствии с методиками прогнозирования, утверждёнными Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска и Администрацией города Волгодонска соответственно.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Волгодонска полагает, что проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к принятию Волгодонской городской Думой.

Председатель Контрольно-счётной  
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова