

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской
Думы «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период
2021 и 2022 годов»

29 ноября 2019 года

г.Волгодонск

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Заключение) подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе) и статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120.

Проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Проект бюджета) направлен Волгодонской городской Думой (далее Дума) в Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) 18.11.2019г., то есть с соблюдением срока, установленного статьями 29, 30 Положения о бюджетном процессе.

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

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой учтены основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2020-2022 годы¹, показатели Прогноза социально-экономического развития город Волгодонска на 2020-2022 годы (далее Прогноз СЭР).

Контрольно-счётной палатой проанализированы изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ростовской области, а также проекты решений Думы, выносимых на рассмотрение одновременно с Проектом бюджета. Как следует из перечня муниципальных правовых актов города Волгодонска, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, дополнению или принятию в связи с принятием решения о местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подлежит принятию решение Волгодонской городской Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022

¹ Постановление Администрации города Волгодонска от 08.11.2019 № 2783 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2020-2022 годы»

годов» и изменению постановление Администрации города Волгодонска от 04.08.2014 №2701 «Об утверждении Положения о порядке предоставления субсидий из бюджета города Волгодонска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».

Палатой также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета города Волгодонска в 2019 году.

При подготовке Заключения использованы документы и информация, представленные Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление), Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИГ) и МКУ «Департамент строительства» (далее МКУ «ДС») по запросам Контрольно-счётной палаты, отчёты и сведения, размещённые на официальных сайтах Федеральной налоговой службы, Министерства финансов Ростовской области, Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Общая характеристика Проекта бюджета

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 3 статьи 17 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов.

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

Параметры бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города) соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях к Проекту бюджета и приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2019г. ²	Проект бюджета		
		на 2020г.	на 2021г.	на 2022г.
ДОХОДЫ, всего	4 429 479,4	4 221 049,7	4 524 467,1	4 227 926,9
Налоговые доходы	1 290 716,2	1 381 731,6	1 386 389,6	1 442 425,7
Неналоговые доходы	279 892,3	243 110,1	219 290,8	197 703,5
Безвозмездные поступления	2 858 870,9	2 596 208,0	2 918 786,7	2 587 797,7
РАСХОДЫ, всего	4 970 364,3	4 371 049,7	4 664 467,1	4 377 926,9
из них (справочно)				
Программная часть	4 786 519,1	4 168 767,5	4 454 224,1	4 117 562,0
<i>в т.ч. дорожный фонд г.Волгодонска</i>	<i>361 091,7</i>	<i>154 635,1</i>	<i>157 411,0</i>	<i>158 640,2</i>
Непрограммные расходы	183 845,2	202 282,2	210 243,0	260 364,9
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>			<i>43 642,1</i>	<i>89 506,5</i>
ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего	-540 884,9	-150 000,0	-140 000,0	-150 000,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего	540 884,9	150 000,0	140 000,0	150 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций	229 000,0	270 000,0	140 000,0	379 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	79 000,0	120 000,0	0,0	229 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	390 884,9	0,0	0,0	0,0

² В редакции решения Волгодонской городской Думы от 12.09.2019 №55 «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 06.12.2018 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом изменения параметров бюджета в период с 10.09.2019г. по 01.11.2019г. в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ (без внесения изменений в решение о бюджете)

Проект бюджета сформирован с учетом мер, установленных постановлением Администрации города Волгодонска от 16.10.2018 №2351 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга города Волгодонска до 2024 года», в том числе предусматривающих:

направления по росту доходов местного бюджета за счет отмены неэффективных налоговых льгот, повышения эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, повышения собираемости налоговых и неналоговых доходов местного бюджета и сокращения задолженности по ним;

направления по оптимизации расходов бюджета города, предполагающие увеличение доли расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений за счет доходов от внебюджетной деятельности, анализ штатных расписаний учреждений в целях сокращения штатной численности, инвентаризацию движимого и недвижимого имущества учреждений в целях исключения неиспользуемого, совершенствование системы закупок для муниципальных нужд, оптимизацию инвестиционных расходов и др.;

меры по сокращению расходов на обслуживание муниципального долга и его оптимизации.

Среди особенностей Проекта бюджета можно отметить прогнозирование объема доходов местного бюджета с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ростовской области в части:

установления с 01.01.2020г. единых нормативов отчислений в местные бюджеты транспортного налога с организаций и физических лиц в размере 100,0%;

повышения норматива отчислений в местные бюджеты от платы за негативное воздействие на окружающую среду с 55,0 до 60,0%;

прекращения действия с 01.01.2021г. специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

изменения с 01.01.2020г. порядка распределения между бюджетами разных уровней сумм административных штрафов;

резервирование в непрограммной части бюджета расходов на реализацию проектов инициативного бюджетирования.

Как и в предыдущие периоды, суммы межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов на 2020-2022 годы запланированы в объеме, предусмотренном проектом Областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Проект областного бюджета). Приведенные объемы будут уточнены с учетом рассмотрения Законодательным Собранием Ростовской области Проекта областного бюджета во втором чтении, а также в процессе исполнения областного и федерального бюджетов.

В Проекте бюджета города общий объем доходов на 2020 год меньше уточненного плана 2019 года на 208 429,7 тыс.рублей (на 4,7%) и составляет 4 221 049,7 тыс.рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается рост на 54 233,2 тыс.рублей (на 3,5%);

- по безвозмездным поступлениям сокращение составляет 262 662,9 тыс.рублей (на 9,2%), в том числе в связи с отсутствием полных данных по поступлениям из бюджетов других уровней.

Объем доходов на 2021 год планируется в размере 4 524 467,1 тыс.рублей, на 2022 год – 4 227 926,9 тыс.рублей. По отношению к прогнозируемым назначениям 2020 года в плановом периоде 2021-2022 годов доходы увеличатся на 303 417,4 тыс.рублей (на 7,2%) и на 6 877,2 тыс.рублей (на 0,2%) соответственно. Значительное увеличение объема доходов в 2021 году планируется за счет субсидии на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9» города Волгодонска».

Расходная часть бюджета на 2020 год предусмотрена в сумме 4 371 049,7 тыс.рублей, по сравнению с уточненным планом 2019 года снижение составляет 12,1% или 599 314,6 тыс.рублей.

На 2021 год расходы определены в сумме 4 664 467,1 тыс.рублей, по сравнению с предыдущим периодом рост на 293 417,4 тыс.рублей (на 6,7%). На 2022 год планируется увеличение расходов к уровню 2020 года на 6 877,2 тыс.рублей (на 0,2%), что составит 4 377 926,9 тыс.рублей.

На исполнение публичных нормативных обязательств в 2020-2022 годы предлагается направлять бюджетные ассигнования в объеме 300,0 тыс.рублей ежегодно.

Исполнение местного бюджета в 2020-2022 годы прогнозируется с дефицитом: в 2020 и 2022 годах – в размере 150 000,0 тыс. рублей, в 2021 году – 140 000,0 тыс.рублей. Источником финансирования дефицита планируется привлечение кредитов кредитных организаций.

Предоставление муниципальных гарантий в обеспечение исполнения обязательств юридических лиц в предстоящем бюджетном цикле, как и ранее, не планируется. Проектом бюджета в 2020 году и плановом периоде не предусмотрены и бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям.

Формирование бюджета города на 2020 год и плановый период осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальная программа, МП). В представленном Проекте бюджета в 2020 году на долю программной части приходится 95,4% всего объема бюджетных ассигнований или 4 168 767,5 тыс.рублей.

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

Доходы бюджета города Волгодонска

Прогноз доходной части Проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составлен в соответствии со статьей 174.1 БК РФ на

основании Прогноза СЭР с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2020-2022 годы. Основой для планирования прогнозных показателей являлись сведения и расчеты главных администраторов об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей в 2020 году и плановом периоде, оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2019 год.

Объем доходов бюджета города на 2020 год планируется в сумме 4 221 049,7 тыс.рублей, что составляет 103,8% к отчёту за 2018 год, 95,3% к уточненному плану на 2019 год (по состоянию на 01.11.2019) и 95,6% к ожидаемому исполнению за 2019 год.

Объем доходов местного бюджета на 2021 год планируется в сумме 4 524 467,1 тыс.рублей, на 2022 год – 4 227 926,9 тыс.рублей.

Структура доходной части местного бюджета на 2018-2020 годы представлена в таблице:

Доходы	Отчет за 2018г.		Уточнен. план на 2019г.		Ожидаемое исполнение за 2019г.		Проект бюджета на 2020г.	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Налоговые и неналоговые	1 576 327,8	38,8	1 570 608,5	35,5	1 570 608,5	35,6	1 624 841,7	38,5
Безвозмездные поступления	2 491 602,4	61,2	2 858 870,9	64,5	2 842 898,1	64,4	2 596 208,0	61,5
Итого:	4 067 930,2	100,0	4 429 479,4	100,0	4 413 506,6	100,0	4 221 049,7	100,0

Снижение уровня доходов в 2020 году по сравнению с уточненным планом и ожидаемым исполнением за 2019 год обусловлено тем, что безвозмездные поступления запланированы в меньшем объеме и плановые показатели будут уточняться. Снижение уровня плановых показателей по безвозмездным поступлениям отразилось, соответственно, и на структуре доходной части местного бюджета

Сравнительный анализ поступления доходов местного бюджета в 2018-2020 годах представлен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2020 год налоговые доходы составят 85,0%, неналоговые – 15,0%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2020 год запланированы в сумме 1 381 731,6 тыс.рублей с ростом на 91 015,4 тыс.рублей (на 7,1%) к уточненным назначениям 2019 года (1 290 716,2 тыс.рублей) и на 98 165,1 тыс.рублей (на 7,6%) к ожидаемым налоговым поступлениям 2019 года (1 283 566,5 тыс.рублей). Структура налоговых доходов представлена в таблице:

Наименование налога	2019г.		Проект бюджета на 2020г.		Отклонение проекта бюджета на 2020г., (+ / -)			
	уточнен. план	ожидаемы е	сумма	доля, %	от уточн. плана 2019г.		от ожидаемых 2019г.	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
НДФЛ ³	738 643,3	729 390,5	748 470,3	54,2	9 827,0	1,3	19 079,8	2,6
Акцизы	16 107,4	16 117,7	15 390,4	1,1	-717,0	-4,5	-727,3	-4,5
ЕНВД ⁴	57 278,6	67 098,8	48 991,4	3,5	-8 287,2	-14,5	-18 107,4	-27,0

³ Налог на доходы физических лиц

⁴ Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЕСХН ⁵	10 230,6	6 034,0	7 818,4	0,6	-2 412,2	-23,6	1 784,4	29,6
ПСН ⁶	13 910,9	12 500,9	13 163,9	1,0	-747,0	-5,4	663,0	5,3
Налог на имущество физических лиц	57 241,5	57 241,5	61 779,4	4,5	4 537,9	7,9	4 537,9	7,9
Транспортный налог	0,0	0,0	118 113,2	8,5	118 113,2	-	118 113,2	-
Земельный налог	359 827,1	359 827,1	332 902,2	24,1	-26 924,9	-7,5	-26 924,9	-7,5
Госпошлина	37 476,8	35 356,0	35 102,4	2,5	-2 374,4	-6,3	-253,6	-0,7
Всего налоговых доходов:	1 290 716,2	1 283 566,5	1 381 731,6	100,0	91 015,4	7,1	98 165,1	7,6

Основной удельный вес в общей сумме налоговых доходов, запланированных к поступлению в 2020 году, составят налог на доходы физических лиц (54,2%), земельный (24,1%) и транспортный(8,5%) налоги.

Рост доходов в 2020 году обусловлен, в основном, запланированным поступлением в бюджет города транспортного налога, ранее поступавшего в областной бюджет. Кроме того, прогнозируется увеличение поступлений НДФЛ, налога на имущество физических лиц, ЕСХН, ПСН при сокращении объема поступлений земельного налога, ЕНВД, госпошлины и акцизов.

В сопоставимых условиях (без учета изменений законодательства) темп роста налоговых доходов к ожидаемому поступлению 2019 года составил бы 98,5% (снижение на 19 948,1 тыс.рублей) вместо 107,6% (прирост 98 165,1 тыс.рублей).

В плановом периоде ожидается постепенный прирост налоговых доходов к уровню предыдущего года: в 2021 году – на 4 658,0 тыс.рублей (на 0,3%), в 2022 году – на 56 036,1 тыс.рублей (на 4,0%).

По информации, отраженной в пояснительной записке Финансового управления к Проекту бюджета (далее пояснительная записка к проекту), прогноз поступлений налоговых доходов: НДФЛ, ЕНВД, ЕСХН, ПСН, налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов был рассчитан главным администратором поступлений данного доходного источника – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4).

В расчетах применены нормативы отчислений налоговых доходов в бюджеты городских округов, установленные статьей 61.2 БК РФ и статьей 4 Областного закона о межбюджетных отношениях⁷.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Поступления НДФЛ в 2020 году запланированы в размере 748 470,3 тыс.рублей, что превышает уточненные плановые назначения и ожидаемое исполнение текущего года на 9 827,0 тыс.рублей (на 1,3%) и на 19 079,8 тыс.рублей (на 2,6%) соответственно.

В 2021 году поступления НДФЛ составят 800 216,5 тыс.рублей, в 2022 году – 855 620,1 тыс.рублей. Темп роста поступлений налога в 2021 и 2022 годах составит по 6,9% к предыдущему году соответственно. Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов увеличится с 54,2% в 2020 году до 59,3% в 2022 году.

⁵ Единый сельскохозяйственный налог

⁶ Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

⁷ Областной закон от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

Прогнозный объем поступлений по НДФЛ сформирован МРИ ФНС России №4 с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, с учетом дальнейшего роста номинальной заработной платы, в том числе в рамках реализации мер по повышению оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с майскими указами Президента Российской Федерации.

В расчетной сумме доходов для расчета налогового потенциала по НДФЛ доходы, полученные в виде оплаты труда, составляют 93,3%. Согласно пояснительной записке к разделу «Труд» Прогноза СЭР в 2020 году прогнозируется рост фонда заработной платы на 5,4% и среднемесячной заработной платы на 5,6% по отношению к текущему году при снижении численности работников (на 0,2% или на 96 человек).

Прогнозный объем налогооблагаемой базы по налогу рассчитан отдельно по каждому виду дохода с учетом применения льгот, освобождений, предоставляемых в рамках действующего законодательства о налогах и сборах, в виде налоговых вычетов (имущественный, социальный, стандартный и т.д.) и не подлежащих налогообложению доходов.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Поступление налога прогнозируется на 2020 год в сумме 48 991,4 тыс.рублей, что ниже показателей 2019 года: уточненных плановых – на 8 287,2 тыс.рублей (на 14,5%), ожидаемых – на 18 107,4 тыс.рублей (на 27,0%).

С 01.01.2021г. Федеральным законом от 29.06.2012 №97-ФЗ⁸ глава 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» признана утратившей силу.

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

В расчете МРИ ФНС России №4 плановый объем поступлений определен на 2020 год в сумме 13 163,9 тыс.рублей с увеличением к ожидаемым поступлениям 2019 года на 663,0 тыс.рублей, на 2021 год – в сумме 13 942,8 тыс.рублей (с увеличением к 2020 году на 778,9 тыс.рублей), на 2022 год – 14 797,4 тыс.рублей (с увеличением к 2021 году на 854,6 тыс.рублей).

При расчете поступлений налога в бюджет учитывалась положительная динамика количества налогоплательщиков, применяющих ПСН. Так, по данным отчетов Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области⁹ (далее УФНС) по состоянию на 01.07.2019г. количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, составило 541 человек, по состоянию на 01.07.2018г. – 477.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

В 2020 году прогнозируется поступление ЕСХН в бюджет города в сумме 7 818,4 тыс.рублей с увеличением к ожидаемым поступлениям текущего года на 1 784,4 тыс.рублей (на 29,6%). В плановом периоде прогнозируется рост

⁸ Федеральный закон от 29.06.2012 №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»

⁹ 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»

поступлений по налогу: в 2021 году – 8 209,6 тыс.рублей , в 2022 году – 8 620,3 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц

Расчет прогноза поступлений по налогу произведён МРИ ФНС России №4 исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц, установленных решением Волгоградской городской Думы¹⁰.

Согласно расчёта прогнозируемое на 2020 год поступление налога составит 61 779,4 тыс.рублей с увеличением на 4 537,9 тыс.рублей (на 7,9%) к уточненному плану и ожидаемым поступлениям 2019 года.

В плановом периоде на 2021 год поступления налога на имущество физлиц составят 67 339,6 тыс.рублей, на 2022 год – 73 400,1 тыс.рублей. Темп роста поступлений данного налога в 2021-2022 годах составит 9,0% к предыдущему году соответственно.

Транспортный налог

Поступления транспортного налога на 2020 год запланированы в сумме 118 113,2 тыс.рублей, при этом поступления налога с организаций – в сумме 17 553,5 тыс.рублей, с физических лиц – 100 559,7 тыс.рублей.

В плановом периоде поступления по налогу составят в 2021 году – 118 069,0 тыс.рублей, в 2022 году – 118 032,9 тыс.рублей.

Расчёт прогноза поступлений по данному доходному источнику произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидируемый бюджет Ростовской области на очередной финансовый год и планируемый период, утвержденной приказом УФНС от 17.06.2019 №07-09/90 исходя из прогнозируемых на 2020-2022 годы объемов налоговой базы (количество транспортных средств по организациям и физическим лицам), динамики поступления налога и уровня собираемости.

Земельный налог

Согласно расчётов МРИ ФНС России №4 прогноз поступлений земельного налога на 2020 год составляет 332 902,2 тыс.рублей, в том числе:

земельный налог с организаций – 273 180,9 тыс.рублей;

земельный налог с физических лиц – 59 721,3 тыс.рублей.

Прогнозный показатель ниже плановых и ожидаемых значений 2019 года на 26 924,9 тыс.рублей (на 7,5%), в том числе по налогу с организаций – на 26 090,3 тыс.рублей, с физических лиц – на 834,6 тыс.рублей.

Поступление земельного налога с организаций ожидается в 2021 году в сумме 264 638,7 тыс.рублей (с сокращением к 2020 году на 8 542,2 тыс.рублей), в 2022 году – 256 363,6 тыс.рублей (с сокращением к 2021 году на 8 275,1 тыс.рублей).

По земельному налогу с физических лиц прогнозируется незначительный рост: в 2021 году на 1 960,8 тыс.рублей (до 61 682,1 тыс.рублей), в 2022 году на 2 024,4 тыс.рублей (до 63 706,5 тыс.рублей).

Планирование объема поступлений земельного налога осуществлялось с учетом того, что в соответствии с решением Волгоградской городской Думы от 20.10.2016 № 65 «Об установлении земельного налога» в 2020 году предполагается предоставление налоговых льгот (применение пониженных налоговых ставок) для отдельных категорий налогоплательщиков. По

¹⁰ Решение Волгоградской городской Думы от 12.10.2017 №81 «О налоге на имущество физических лиц»

информации Финансового управления, сумма выпадающих доходов бюджета города от установления налоговых ставок земельного налога в размерах, которые не являются предельными (максимально возможными) в соответствии со статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации, составит в 2020 году 23 242,7 тыс.рублей.

Акцизы

Согласно приложению 5 к Проекту областного бюджета дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, поступающие в консолидированный бюджет Ростовской области, устанавливается городу Волгодонску на 2020 год и плановый период в размере 0,12922%, что на 0,00068 процентный пункт ниже норматива, установленного на текущий год.

Как следует из таблицы 2 к пояснительной записке к проекту, объем поступлений запланирован на основании прогноза поступлений доходов Управления Федерального казначейства по Ростовской области: в 2020 году доходы от уплаты акцизов прогнозируются в объёме 15 390,4 тыс.рублей, что на 717,0 тыс.рублей (на 4,5%) меньше уточненного плана и на 727,3 тыс.рублей (на 4,5%) – ожидаемого исполнения текущего года.

В 2021 и 2022 годах объемы плановых поступлений предусмотрены по 17 040,4 тыс.рублей ежегодно.

Государственная пошлина

Поступление в бюджет города государственной пошлины планируется на 2020 год в сумме 35 102,4 тыс.рублей, с незначительным снижением к ожидаемым поступлениям 2019 года (на 0,7% или на 253,6 тыс.рублей).

Общий объем поступлений в очередном финансовом году планируется обеспечить за счет государственной пошлины, взимаемой:

по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации) – в сумме 22 550,0 тыс.рублей;

за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 11 692,4 тыс.рублей;

за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия – 322,4 тыс.рублей;

за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций – 200,0 тыс.рублей;

за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации – 171,7 тыс.рублей;

за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов – 131,2 тыс. рублей;

за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации – 26,1 тыс.рублей;

за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений (при обращении через многофункциональные центры) – 8,6 тыс.рублей.

Налоговый потенциал государственной пошлины на 2021 год запланирован в объеме 35 250,9 тыс.рублей, в 2022 году – 34 844,4 тыс.рублей.

Согласно Сведениям о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области¹¹ по состоянию на 01.11.2019г. общая сумма недоимки в бюджет города составила 49 994,9 тыс.рублей. Динамика недоимки за период с 01.01.2018г. по 01.11.2019г. представлена в таблице:

тыс.рублей

Наименование налога	Недоимка по состоянию		
	на 01.01.2018г.	на 01.01.2019г.	на 01.11.2019г.
НДФЛ	6 148,1	5 151,2	9 491,2
ЕНВД	6 195,2	4 631,0	5 938,6
ПСН	0,0	0,0	437,3
ЕСХН	2,1	4,5	4,5
Налог на имущество физических лиц	26 046,9	30 890,3	12 378,6
Земельный налог с организаций	10 663,0	10 157,3	8 666,0
Земельный налог с физических лиц	26 554,1	33 515,1	13 078,7
ИТОГО:	75 609,4	84 349,4	49 994,9
<i>Справочно:</i>			
<i>Транспортный налог с организаций</i>	<i>2 368,4</i>	<i>958,0</i>	<i>1 136,2</i>
<i>Транспортный налог с физических лиц</i>	<i>78 265,4</i>	<i>60 897,7</i>	<i>31 740,4</i>

Наибольшая доля недоимки по состоянию на 01.11.2019г. традиционно приходится на имущественные налоги (налог на имущество физических лиц, земельный налог) – 68,3%.

Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в 2020 году планируется в сумме 243 110,1 тыс.рублей, что ниже уточненных плановых назначений 2019 года на 36 782,2 тыс.рублей (на 13,1%) и ожидаемого исполнения 2019 года на 43 931,9 тыс.рублей (на 15,3%). Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование дохода	2019г.		Проект бюджета на 2020г.		Отклонение проекта бюджета на 2020г., (+ / -)			
	уточн. план	ожидаемые	сумма	доля, %	от уточнен. плана 2019г.		от ожидаемых 2019г.	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества	180 458,2	174 772,3	195 872,9	80,6	15 414,7	8,5	21 100,6	12,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70 683,5	84 363,0	27 711,8	11,4	-42 971,7	-60,8	-56 651,2	-67,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 063,2	5 063,2	5 738,5	2,3	675,3	13,3	675,3	13,3

¹¹ Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области, размещенные на официальном сайте Министерства финансов Ростовской области

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 737,4	20 926,8	4 441,0	1,8	-18 296,4	-80,5	-16 485,8	-78,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	950,0	1924,0	900,0	0,4	-50,0	-5,3	-1 024,0	-53,2
Прочие неналоговые доходы	0,0	-7,3	8 445,9	3,5	8 445,9	-	8 453,2	-
Всего неналоговых доходов:	279 892,3	287 042,0	243 110,1	100,0	-36 782,2	-13,1	-43 931,9	-15,3

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, предусмотренных Проектом бюджета на 2020 год, приходится на доходы от использования имущества (80,6%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (11,4%).

Сокращение неналоговых доходов к ожидаемому исполнению 2019 года прогнозируется, в основном, за счет прогнозируемого снижения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов (на 67,2%) и штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 78,8%).

На плановый период 2021 и 2022 годов запланировано ежегодное сокращение объема поступлений на 9,8% к уровню предыдущего года: в 2021 году – 219 290,8 тыс.рублей, в 2022 году – 197 703,5 тыс.рублей.

Доходы от использования имущества

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления в 2020 году запланированы в сумме 195 872,9 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения 2019 года.

Анализ по видам прогнозируемых доходов в сравнении с показателями местного бюджета на 2019 год, утвержденными решением Волгоградской городской Думы от 06.12.2018 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее первоначальный план), ожидаемым исполнением бюджета за 2019 год представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование дохода	2019г.		Проект бюджета на 2020г.		Отклонение проекта бюджета на 2020г., (+ / -)			
	первонач. план	ожидаемые	сумма	доля, %	от первонач. плана 2019г.		от ожидаемых 2019г.	
					сумма	%	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы от использования имущества, всего в том числе:	209 617,2	174 772,3	195 872,9	100,0	-13 744,3	-6,6	21 100,6	12,1
доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, всего	178 408,8	130 206,7	172 150,2	87,9	-6 258,6	-3,5	41 943,5	32,2
из них:								
за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	162 709,2	114 507,1	159 965,7	81,7	-2 743,5	-1,7	45 458,6	39,7
за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов	15 699,6	15 699,6	12 184,5	6,2	-3 515,1	-22,4	3 515,1	--22,4

1	2	3	4	5	6	7	8	9
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	21 811,0	21 811,0	18 540,4	9,5	-3 270,6	-15,0	-3 270,6	-15,0
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	1 186,6	1 991,2	1 269,9	0,6	83,3	7,0	-721,3	-36,2
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	0,0	176,7	0,0	-	-	-	-176,7	0,0
прочие доходы от использования муниципального имущества	8 210,8	20 586,7	3 912,4	2,0	-4 298,4	-52,4	-16 674,3	-81,0

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

Прогноз доходов основан на расчётах главного администратора доходов бюджета КУИГ, исходя из ожидаемого поступления арендной платы по действующим и планируемым к заключению договорам аренды и средств от продажи права на заключение договоров аренды (далее арендная плата) с учетом выпадающих доходов по арендной плате в результате продажи земельных участков.

Величина арендной платы определена в соответствии с Положением об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков¹², регламентирующим порядок расчёта арендной платы с учётом площади, кадастровой стоимости земельных участков и ставок арендной платы.

Плановые назначения 2020 года по доходам от использования земель предусмотрены в сумме 172 150,2 тыс.рублей, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 159 965,7 тыс.рублей (92,9% общего объёма). Увеличение доходов на 41 943,5 тыс.рублей по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2019 года обусловлено, в том числе, планированием к погашению недоимки в сумме 30 626,2 тыс.рублей.

По запросу Контрольно-счётной палаты в процессе подготовки настоящего заключения КУИГ предоставлена информация¹³, согласно которой по состоянию на 01.11.2019г. объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за земельные участки, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды составил:

¹² 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»

¹³ Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 20.11.2019 №52.3.6/2508

по участкам, государственная собственность на которые не разграничена, – 110 033,3 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 63 903,7 тыс.рублей (запланировано к погашению 28 236,8 тыс.рублей). Контрольно-счётная палата отмечает, что объем задолженности за прошедший год (с 01.11.2018г.) сократился на 10 134,5 тыс.рублей;

по участкам, находящимся в муниципальной собственности, – 6 708,7 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 2 891,7 тыс.рублей (прогноз поступлений – 2 389,4 тыс.рублей).

На 2021 и 2022 годы объемы плановых поступлений арендной платы за землю предусмотрены в сумме 132 706,8 тыс.рублей и 133 279,8 тыс.рублей соответственно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков) прогнозируются на 2020 год с сокращением к ожидаемому исполнению 2019 года на 3 270,6 тыс.рублей и составляют по расчету КУИГ 18 540,4 тыс. рублей, в том числе погашение недоимки прошлых лет – 200,0 тыс.рублей.

Как следует из предоставленной КУИГ по запросу Контрольно-счётной палаты информации, объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество (за исключением земельных участков) по состоянию на 01.11.2019г. составляет 9 835,6 тыс.рублей (в том числе возможная к взысканию – 6 473,2 тыс.рублей).

На 2021 и 2022 годы предусмотрены поступления арендной платы в сумме 19 011,2 тыс.рублей и 18 893,3 тыс.рублей соответственно.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (далее МУП) предусмотрены Проектом бюджета на 2020 год в сумме 1 269,9 тыс.рублей со снижением на 721,3 тыс.рублей (или 36,2%) к ожидаемым поступлениям текущего года. Перечисления прогнозируются от МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» в сумме 1 179,9 тыс.рублей, МУП «Водоканал» в сумме 90,0 тыс.рублей.

Сокращение поступлений обусловлено перечислением МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» в текущем году остатка задолженности по платежам в бюджет города в сумме 938,7 тыс.рублей, выявленной по результатам проверки Контрольно-счётной палаты города в 2018 году.

На 2021 год прогноз поступлений составляет 1 297,1 тыс.рублей, в 2022 году – 1 326,2 тыс.рублей.

Прочие доходы от использования муниципального имущества прогнозируются на 2020 год в объёме 3 912,4 тыс.рублей, в том числе:

1) доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 900,0 тыс.рублей. На 2021 и 2022 годы доходы запланированы в объёме 636,0 тыс.рублей и 300,0 тыс.рублей соответственно. Какое-либо обоснование (расчет) прогнозных значений для проведения экспертизы не представлено.

Следует отметить, что действующей Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закрепленных за

Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска¹⁴, прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, отнесены к тем прогнозируемым КУИГ доходам, по которым составляются расчеты, однако порядок расчета прогноза поступлений по данному виду доходов не предусмотрен;

2) плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда – по 3 012,4 тыс.рублей на 2020 год и каждый год планового периода.

Согласно информации, представленной муниципальным казённым учреждением (далее МКУ) «Департамент строительства»¹⁵, исходя из общей площади помещений муниципального жилищного фонда 41 058,9 м² и платы за пользование жилым помещением для нанимателей в размере 7,97 рублей за 1м² в месяц¹⁶ годовой объем подлежащих уплате в бюджет города платежей составляет 3 926,9 тыс.рублей. Планирование поступлений в меньшем объеме (на 914,5 тыс.рублей) обусловлено несвоевременностью оплаты нанимателями, прогнозная сумма рассчитана на основе фактического поступления платы за 1 полугодие 2019 года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на 2020 год в сумме 5 738,5 тыс.рублей, что больше ожидаемого исполнения текущего года на 675,3 тыс.рублей (13,3%). Показатели для оценки неналогового потенциала на 2021 и 2022 годы доведены Департаментом Росприроднадзора по Южному федеральному округу в сумме 5 968,0 тыс.рублей и 6 206,8 тыс.рублей соответственно.

В доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2020-2022 годы запланированы поступления от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» по 900,0 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в бюджет города доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году запланировано в сумме 27 711,8 тыс.рублей, что на 56 651,2 тыс.рублей (на 67,2%) меньше ожидаемых поступлений текущего года.

На 2021 год доходы запланированы в сумме 42 057,0 тыс.рублей (с ростом на 14 345,2 тыс.рублей или на 51,8% к плану 2020 года), на 2022 год – в сумме 19 557,0 тыс.рублей (со снижением к 2021 году на 22 500,0 тыс.рублей или на 53,5%).

¹⁴ Утверждена приказом КУИГ от 52404.2019 №180

¹⁵ Письмо директора МКУ «Департамент строительства» от 26.11.2019 № 52.6.2.01-25/1951

¹⁶ Постановление Администрации города Волгодонска от 21.06.2017 №731 «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда»

тыс.рублей

Наименование дохода	2019г.		Проект бюджета на 2020г.		Отклонение проекта бюджета на 2020г., (+ / -)			
	первонач. план	ожидае- мые	сумма	доля %	от первонач. плана 2019г.		от ожидаемых 2019г.	
					сумма	%	сумма	%
Доходы от продажи материальных и нематериаль- ных активов, всего	83 419,1	84 363,0	27 711,8	100,0	-55 707,3	-66,9	-56 651,2	-67,2
из них:								
доходы от реализации имуще- ства, находящегося в муницип- альной собственности	21 000,0	13 400,0	5 787,0	20,9	-15 213,0	-72,4	-7 613,0	-56,8
доходы от продажи земельных участков, всего	62 419,1	70 786,9	21 924,8	79,1	-40 494,3	-64,9	-48 862,1	-69,0
в том числе:								
<i>земельных участков, государ- ственная собственность на которые не разграничена</i>	62 419,1	57 203,4	20 349,8	73,4	-42 069,3	-67,4	-36 853,6	-64,4
<i>земельных участков, находя- щихся в собственности городских округов</i>	0,0	8 215,1	0,0	0,0	0,0	-	-8 215,1	0,0
<i>плата за увеличение площади земельных участков, находя- щихся в частной собственно- сти, в результате перераспре- деления таких земельных участков и участков, государ- ственная собственность на которые не разграничена</i>	0,0	5 368,4	1 575,0	5,7	+1 575,0	-	-3 793,4	-70,7
доходы от продажи квартир	0,0	176,1	0,0	0,0	0,0	-	-176,1	0,0

На 2020 год прогнозируется снижение по всем видам доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сравнении с ожидаемыми поступлениями 2019 года. Наибольшее снижение в абсолютном значении ожидается по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Прогноз поступления в 2020 году средств от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, произведён КУИГ исходя из планируемых к заключению договоров выкупа земельных участков общей площадью 46 000,0 м², в том числе:

собственникам расположенных на них зданий, сооружений исходя из кратности ставки земельного налога, – 40 000,0 м² (планируемый объем поступлений от продаж – 14 349,8 тыс.рублей);

по результатам торгов по цене, установленной в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в том числе по рыночной цене без торгов, – 6 000,0 м² (планируемый объем поступлений от продаж – 6 000,0 тыс.рублей).

Кроме того, запланирована плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и участков, государственная собственность на которые не разграничена – 6 000,0 м² (объем поступлений – 1 575,0 тыс.рублей).

На 2021 год прогноз поступлений доходов от реализации земельных участков составляет 36 832,0 тыс.рублей, в 2022 году – 14 832,0 тыс.рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются на 2020 год в сумме 5 787,0 тыс.рублей.

Как следует из проекта Прогнозного плана приватизации¹⁷, на 2020 год запланирована приватизация только 1 объекта муниципальной собственности (помещение площадью 7,9м² по адресу пр.Курчатова, д.12), ожидаемое поступление от которой прогнозируется в сумме 187,0 тыс.рублей.

Объем средств от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества субъектами малого предпринимательства (в том числе от переходящей рассрочки платежей) составит 5 600,0 тыс.рублей. Однако в Прогнозном плане, пояснительной записке к нему, как и в предыдущие годы, отсутствует информация, подтверждающая обоснованность планового объема поступлений.

На 2021 и 2022 годы предусмотрены доходы от реализации имущества в сумме 5 000,0 тыс.рублей и 4 500,0 тыс.рублей соответственно.

В очередном финансовом году и плановом периоде не предусмотрено поступление *доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и от продажи квартир.*

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба запланировано на 2020 год в сумме 4 441,0 тыс. рублей, что на 16 485,8 тыс. рублей или на 78,8 % меньше ожидаемых поступлений 2019 года.

Значительное снижение по отношению к 2019 году обусловлено изменением с 01.01.2020г. порядка распределения между бюджетами разных уровней сумм административных штрафов, в соответствии с которым штрафы будут поступать в бюджет того уровня, из которого финансируется орган, должностное лицо которого наложило данный штраф. Таким образом, доходы местного бюджета будут формироваться за счет поступлений денежных взысканий (штрафов), налагаемых должностными лицами администрации города Волгодонска и мировыми судьями. В результате бюджет города лишится значительных поступлений в виде штрафов за нарушение законодательства РФ, администраторами которых являются Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области (в 2017 году – 8 564,9 тыс.рублей, в 2018 году – 12 185,6 тыс.рублей), Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области (в 2017 году – 2 815,4 тыс.рублей, в 2018 году – 3 702,5 тыс.рублей) и др.

Расчет прогнозного объема штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2020-2022 годы произведен, исходя из ожидаемого поступления доходов в 2019 году (с учетом изменений законодательства) с ежегодной корректировкой на индекс потребительских цен, значения которого установлены Прогнозом социально-экономического развития Ростовской области на 2020-2022 годы¹⁸ (2021 год – 4 618,6 тыс.рублей, 2022 год – 4 803,3 тыс.рублей).

¹⁷ Проект решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2020 год и основных направлений приватизации муниципального имущества на 2021-2022 годы»

¹⁸ Распоряжение Правительства Ростовской области от 26.08.2019 №535 «О Прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2020-2022 годы»

Прочие неналоговые доходы

Проектом бюджета прогнозируется поступление доходов по договорам о размещении нестационарного торгового объекта¹⁹ (далее НТО), в том числе на очередной финансовый год в сумме 8 445,9 тыс.рублей, на 2021 и 2022 годы – 9 083,7 тыс.рублей и 9 419,7 тыс.рублей соответственно. Доход формируется за счет поступления платы за размещение НТО. Действующей Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закрепленных за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска²⁰, прочие неналоговые доходы отнесены к непрогнозируемым доходам, как следствие, не предусмотрен порядок расчета прогноза поступлений по данному виду доходов.

Как следует из информации КУИГ, предусмотренное проектом бюджета снижение объема поступлений в 2020 году по отношению к текущему году обусловлено исключением из прогноза доходов по НТО, по которым было принято решение заключить договоры сроком на 1 год в связи с тем, что объекты расположены в остановочных комплексах, т.е. с нарушением ОСТ 218.1.002-2003 «Автобусные остановки на автомобильных дорогах». Кроме того, расторгнут договор с крупным арендатором с ежегодной платой в сумме 2 102,2 тыс.рублей.

Бюджетная политика города Волгодонска на 2020-2022 годы²¹ в части доходов ориентирована на расширение доходного потенциала бюджета города и предусматривает, в том числе, улучшение качества администрирования неналоговых доходов администраторами доходов бюджета города; продолжение работы, направленной на повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов и сокращение задолженности в бюджет города, проведение претензионной работы с неплательщиками, осуществление доступных мер взыскания задолженности; оптимизация существующей системы налоговых льгот, мониторинг эффективности налоговых льгот.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год запланирован в сумме 2 596 208,0 тыс.рублей, с сокращением к уточненным плановым назначениям 2019 года на 262 662,9 тыс.рублей (на 9,2%), к ожидаемым поступлениям текущего года – на 246 690,1 тыс.рублей (на 8,7%), что, в основном, обусловлено отсутствием полной информации о распределении межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов.

Объём и структура безвозмездных поступлений приведены в таблице:

Наименование	Уточнен. план на 2019г.	Проект на 2020г.	Изменение проекта 2020г. к уточн.плану 2019г.		Проект на 2021г.	Проект на 2022г.
			сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7
Безвозмездные поступления, всего	2 858 870,9	2 596 208,0	-262 662,9	-9,2	2 918 786,7	2 587 797,7

¹⁹ Решение Волгодонской городской Думы от 14.09.2017 №71 «Об утверждении Положения о порядке размещения и эксплуатации нестационарных торговых объектов и нестационарных объектов на территории муниципального образования «Город Волгодонск»

²⁰ Утверждена приказом КУИГ от 52404.2019 №180

²¹ Постановление Администрации города Волгодонска от 08.11.2019 № 2783 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2020-2022 годы»

1	2	3	4	5	6	7
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	70 470,1	67 870,5	-2 599,6	-3,7	0,0	0,0
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	331 639,8	285 891,8	-45 748,0	-13,8	529 669,1	297 645,1
субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	2 094 521,9	2 237 302,7	142 780,8	6,8	2 383 974,6	2 285 009,6
иные межбюджетные трансферты	350 003,4	5 143,0	-344 860,4	-98,5	5 143,0	5 143,0
прочие безвозмездные поступления	12 235,7	0,0	-12 235,7	0,0	0,0	0,0

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены Проектом бюджета на 2020 год в размере 67 870,5 тыс.рублей, в то числе для частичной компенсации дополнительных расходов:

на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации указов Президента Российской Федерации 2012 года – 52 866,4 тыс.рублей;

на увеличение минимального размера оплаты труда – 15 004,1 тыс.рублей.

Субсидии предусмотрены Проектом бюджета на следующие цели:

тыс.рублей

	Проект на 2020г.	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.
Субсидии для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, всего в том числе:	285 891,8	529 669,1	297 645,1
на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию (общеобразовательная школа на 600 мест в микрорайоне «В-9»)	155 820,9	393 750,2	236 250,0
на мероприятия по приведению объектов г.Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей	84 719,5	84 719,5	8 157,0
на возмещение предпрятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги	14 803,4	15 592,4	15 634,0
на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта для муниципальных учреждений здравоохранения	8 397,6	1 145,6	0,0
на организацию отдыха детей в каникулярное время	6 339,3	6 592,9	6 856,6
на обеспечение жильем молодых семей	4 974,9	4 974,9	4 974,9
на приобретение школьных автобусов	3 940,0	0,0	0,0
на мероприятия по устройству ограждений территорий муниципальных образовательных учреждений	1 863,6	0,0	0,0
на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию»	1 558,9	1 642,0	1 569,0
на проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в муниципальных образовательных учреждениях	1 429,6	2 388,5	7 300,3
на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований	1 010,6	1 010,6	0,0
на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	759,5	759,5	759,5
на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг	169,9	175,5	181,7
на государственную поддержку отрасли культуры (Комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации)	59,2	59,2	0,0
на организацию предоставления областных услуг на базе МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг	44,9	46,6	48,8
на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений здравоохранения	0,0	16 811,7	15 913,6

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

Наименование раздела	тыс.рублей		
	Проект на 2020г.	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.
01 «Общегосударственные расходы»	7 363,0	7 014,6	1 405,3
04 «Национальная экономика»	224,6	233,2	242,5
07 «Образование»	1 080 015,2	1 188 753,3	1 316 891,3
09 «Здравоохранение»	18 739,4	19 507,8	20 362,5
10 «Социальная политика»	1 130 960,5	1 168 465,7	946 108,0
Всего:	2 237 302,7	2 383 974,6	2 285 009,6

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 5 143,0 тыс.рублей на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления.

Расходы бюджета города Волгодонска

Объем расходов на 2020 год запланирован в сумме 4 371 049,7 тыс.рублей с сокращением к показателям текущего года: к уточненному плану – на 599 314,6 тыс.рублей (на 12,1%), к ожидаемому исполнению – на 566 893,8 тыс.рублей (на 11,5%). В 2021, 2022 годах прогнозные показатели по расходам бюджета города составляют 4 664 467,1 тыс.рублей и 4 377 926,9 тыс.рублей соответственно.

Ведомственной структурой расходов бюджетные ассигнования на 2020-2022 годы предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля расходов 2020 года приходится на Управление образования г.Волгодонска (41,3%), Департамент труда и социального развития (25,0%), Администрация города Волгодонска (18,8%).

Бюджетные ассигнования запланированы по 12 разделам классификации расходов, при этом основная доля приходится на раздел «Образование» (46,4%) и «Социальная политика» (26,7%). Данные о планируемых ассигнованиях по всем разделам классификации расходов представлены в таблице:

Наименование раздела	Уточнен. план на 2019г.	Проект бюджета			Проект бюджета на 2020г. к плану на 2019г.	
		на 2020г.	на 2021г.	на 2022г.	сумма	%
01 Общегосударственные вопросы	279 703,0	297 715,4	307 363,8	362 208,7	18 012,4	6,4
02 Национальная оборона	99,1	182,3	55,5	55,5	83,2	84,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 624,7	28 271,0	27 952,4	28 974,5	1 646,3	6,2
04 Национальная экономика	544 098,4	175 682,7	173 937,9	177 189,6	-368 415,7	-67,7
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	350 708,1	293 628,8	258 374,5	146 567,3	-57 079,3	-16,3
06 Охрана окружающей среды	389 923,4	0,0	0,0	0,0	-389 923,4	0,0
07 Образование	1 906 410,4	2 026 692,0	2 342 172,0	2 326 296,9	120 281,6	6,3
08 Культура, кинематография	185 794,3	178 545,2	134 372,6	134 061,8	-7249,1	-3,9
09 Здравоохранение	140 487,0	56 023,4	67 329,9	66 220,5	-84 463,6	-60,1
10 Социальная политика	1 025 929,3	1 166 394,3	1 203 630,7	982 895,9	140 465,0	13,7
11 Физическая культура и спорт	102 487,6	105 662,9	101 607,5	102 191,0	3 175,3	3,1
12 Средства массовой информации	1 674,9	1 674,9	1 674,9	1 674,9	0,0	0,0
13 Обслуживание муниципального долга	16 424,1	40 576,8	45 995,4	49 590,3	24 152,7	147,1
Всего:	4 970 364,3	4 371 049,7	4 664 467,1	4 377 926,9	-599 314,6	-12,1

В представленном Проекте бюджета сохраняется социальная направленность: планируемые расходы на образование, культуру, здравоохранение, социальную политику, физическую культуру и спорт составляют 80,8% всего объема бюджетных расходов в 2020 году и 82,5% – в 2021 и 2022 годах.

В структуре расходов в 2020 году наибольший удельный вес приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям – 51,2%. Распределение бюджетных ассигнований по видам расходов представлено в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов, тыс.руб.	Уд.вес, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	349 896,2	8,0
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	383 860,1	8,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 040 649,5	23,8
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	210 198,2	4,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	600	2 237 430,2	51,2
Обслуживание муниципального долга	700	40 576,8	0,9
Иные бюджетные ассигнования	800	108 438,7	2,5
Всего:		4 371 049,7	100,0

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (предоставление ежемесячной доплаты к пенсии почётным гражданам города Волгодонска) прогнозируются в 2020-2022 годах в объеме 300,0 тыс.рублей ежегодно. Объем публичных обязательств отражен как в статье 8 текстовой части Проекта бюджета, так и в приложениях 5,6,7 к нему.

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 2020 году и плановом периоде средства в размере прогнозируемого объема следующих доходов бюджета²²:

Наименование дохода	тыс.рублей		
	Проект на 2020г.	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.
Транспортный налог	118 113,2	118 069,0	118 032,9
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, ...	15 390,4	17 040,4	17 040,4
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	13 163,9	13 942,8	14 797,4
Единый сельскохозяйственный налог	7 818,4	8 209,6	8 620,3
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	131,2	131,2	131,2
Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	18,0	18,0	18,0
Всего:	154 635,1	157 411,0	158 640,2

Сформированный объем дорожного фонда на 2020 год меньше планового показателя текущего года на 206 456,0 тыс.рублей (в 2019 году были выделены

²² В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска»

средства федерального бюджета в сумме 150 000,0 тыс.рублей на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская).

Бюджетные ассигнования (расходы) муниципального дорожного фонда планируются в 2020 году в объеме поступлений. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования фонда планируется распределить:

✓ МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» на:
- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 131 435,9 тыс.рублей;

- проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения – 647,4 тыс.рублей;

✓ МКУ «Департамент строительства» на изготовление проектной документации на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них – 12 551,8 тыс.рублей, в том числе:

по пр.Лазоревый (от ул.К.Маркса до ул.Заречной) – 6 327,2 тыс.рублей;

по пр.Курчатова (от ул.Ленинградской до Приморского бульвара) – 6 224,6 тыс.рублей;

✓ Администрации города Волгодонска на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская – 10 000,0 тыс.рублей.

Как уже указывалось выше, формирование бюджета города на 2020 год и плановый период осуществлено с использованием программно-целевого подхода. *Структура бюджетных ассигнований в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов* представлена в таблице:

тыс. рублей

	Наименование расходов	Проект на 2020г.		Проект на 2021г.	Проект на 2022г.
		сумма	уд.вес, %		
	Расходы местного бюджета, всего, из них	4 371 049,7	100,0	4 664 467,1	4 377 926,9
1.	Расходы на реализацию муниципальных программ	4 168 767,5	95,4	4 454 224,1	4 117 562,0
2.	Непрограммные расходы, всего, в том числе:	202 282,2	4,6	210 243,0	260 364,9
2.1	Обеспечение деятельности Администрации города	108 486,3	2,5	108 175,1	115 889,5
2.2	Обеспечение деятельности Думы	31 287,6	0,7	31 106,8	33 235,3
2.3	Обеспечение деятельности КСП	8 131,4	0,2	8 075,2	8 704,1
2.4	Резервный фонд Администрации города ²³	5000,0	0,1	5000,0	5 000,0
2.5	Иные непрограммные мероприятия	49 376,9	1,1	57 885,9	97 536,0

Проектом бюджета предусмотрены следующие иные непрограммные направления расходов:

✓ резерв на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов, в том числе:

на мероприятия проекта «Жилье и городская среда по разработке и реализации базовой платформы «Умный город» в 2020 году в сумме 7 175,0 тыс.рублей;

²³ Сформирован в соответствии с постановлением Администрации города Волгодонска от 19.06.2017 №722 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Волгодонска» в пределах ограничений, установленных пунктом 4 статьи 81 БК РФ.

на ремонт помещения, приобретение оборудования, мебели, обновление ИТ-инфраструктуры МАУ «МФЦ» в связи с переводом двух офисов в помещение по адресу ул. 50 лет СССР,2 в 2020 году в сумме 5 611,6 тыс.рублей;

на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального размера платы граждан за коммунальные услуги: 2020 год – 1 507,7 тыс.рублей, 2021 год – 3 917,0 тыс.рублей и 2022 год – 2 010,4 тыс.рублей;

на исполнение наказов избирателей в 2020 году 12 500,0 тыс.рублей;

материально-техническое обеспечение центра «ИТ-Куб» – 1 423,1 тыс.рублей в 2022 году;

✓ резервные средства на реализацию 6 проектов инициативного бюджетирования²⁴ ежегодно: 2020 год – 4 830,0 тыс.рублей, 2021 год – 3 978,6 тыс.рублей и 2022 год – 3 936,0 тыс.рублей;

✓ средства на обеспечение деятельности Отдела ЗАГС: 2020 год – 7 031,8 тыс.рублей, 2021 год – 6 220,7 тыс.рублей и 2022 год – 660,0 тыс.рублей;

✓ расходы на проведение выборов и референдумов в сумме 9 535,0 тыс.рублей на 2020 год;

✓ условно утвержденные (не распределенные) расходы бюджета города на 2021 год – 43 642,1 тыс.рублей, на 2022 год – 89 506,5 тыс.рублей, что соответствует ограничениям, предусмотренным статьей 184.1 БК РФ;

✓ расходы на координатное описание границ территориальных зон муниципального образования «Город Волгодонск» – 967,2 тыс.рублей в 2020 году;

✓ расходы на отбор проб воды с проведением анализов по органолептическим, химическим, санитарным и биологическим показателям централизованного водоснабжения – 218,6 тыс.рублей в 2020 году и 127,5 тыс.рублей – в 2022 году.

Основным инструментом достижения национальных целей развития, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204²⁵, будут являться региональные проекты, направленные на реализацию федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, сформированные с шестилетним горизонтом планирования до 2024 года. В Ростовской области утверждено 49 региональных проектов, по 30 из которых предусмотрено бюджетное финансирование. Предложенный Проект бюджета предусматривает средства на реализацию 2 региональных проектов в рамках национального проекта «Демография»:

Наименование регионального проекта	тыс.рублей		
	Проект на 2020г.	Проект на 2021г.	Проект на 2022г.
Финансовая поддержка семей при рождении детей	130 573,6	136 404,7	112 282,6
Разработка и реализация системной поддержки повышения качества жизни граждан старшего поколения «Старшее поколение»	0,0	6 606,4	0,0
Всего:	130 573,6	143 011,1	112 282,6

²⁴ Областной закон Ростовской области от 01.08.2019 №178-ЗС «Об инициативном бюджетировании в Ростовской области», постановление Правительства Ростовской области от 24.10.2019 №742 «О некоторых мерах по реализации Областного закона от 01.08.2019 №178-ЗС»

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

Муниципальные программы

В программной структуре расходов Проект бюджета на 2020 год и плановый период сформирован на основе 16 муниципальных программ. На 2020-2022 годы проектом не запланировано финансовое обеспечение МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска», срок реализации которой 2018-2022 годы.

Общий объем ассигнований на финансирование МП составит в 2020 году 4 168 767,5 тыс.рублей (95,4% в общем объеме расходов бюджета), в 2021 году – 4 454 224,1 тыс.рублей (95,5%), в 2022 году – 4 117 562,0 тыс.рублей (94,1%). Объем расходов в 2020 году сократился на 617 751,6 тыс.рублей (на 12,9%) к уточненному плану 2019 года, доля расходов на реализацию МП в расходной части бюджета снизилась на 0,9 процентных пункта.

Объем и структура программных расходов местного бюджета в 2019-2022 годах представлены в таблице:

		тыс.рублей							
1	Наименование муниципальной программы	2019г. ²⁶		2020г.		2021г.		2022г.	
		сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес, %	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Развитие культуры в городе Волгодонске	303 513,5	6,3	266 855,5	6,4	223 149,0	5,0	222 898,4	5,4
2	Молодежь Волгодонска	937,0	0,1	6 683,0	0,2	6 689,6	0,2	6 752,0	0,2
3	Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске	5 800,1	0,1	5 830,1	0,1	5 830,1	0,1	5 830,1	0,1
4	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	102 517,6	2,1	105 428,4	2,5	101 637,5	2,3	102 221,0	2,5
5	Развитие здравоохранения города Волгодонска	140 811,4	2,9	54 514,8	1,3	67 329,9	1,5	66 270,5	1,6
6	Развитие образования в городе Волгодонске	1 820 475,9	38,0	1 973 406,6	47,3	2 288 808,3	51,4	2 271 928,1	55,2
7	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	26 638,8	0,6	28 285,1	0,7	27 966,5	0,7	28 988,6	0,7
8	Социальная поддержка граждан Волгодонска	942 651,0	19,7	1 094 636,1	26,3	1 129 952,0	25,4	908 227,9	22,1
9	Муниципальная политика	707,0	0,0	715,7	0,0	715,7	0,0	715,7	0,0
10	Управление муниципальными финансами	35 431,1	1,5	58 187,4	1,4	64 241,5	1,4	68 521,3	1,7
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	1 322,8	1,0	1 810,0	0,1	680,0	0,0	680,0	0,0
12	Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска	47 697,2	1,0	28 289,9	0,7	28 225,6	0,6	29 703,4	0,7
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	195 879,8	4,1	133 924,2	3,2	154 078,1	3,5	50 999,6	1,2

²⁶ Показатели МП «Управление муниципальными финансами», МП «Управление муниципальным имуществом» и МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» за 2019 год приведены к сопоставимым значениям с учетом перераспределения расходов между программами в 2020-2022 годах

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
14	Благоустроенный город	547 180,2	11,4	162 484,6	3,9	104 306,4	2,3	97 580,9	2,4
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	536 737,7	11,2	167 985,1	4,0	170 761,0	3,8	171 990,2	4,2
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	98,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17	Управление муниципальным имуществом	78 120,0	0,0	79 731,0	1,9	79 852,9	1,8	84 254,3	2,0
	Всего:	4 786 519,1	100,0	4 168 767,5	100,0	4 454 224,1	100,0	4 117 562,0	100,0

Основные изменения в программной структуре 2020-2022 годах обусловлены тем, что действующая в текущем году МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» трансформировалась в две программы - МП «Управление муниципальными финансами» и МП «Управление муниципальным имуществом», что повлекло за собой перераспределение расходов. Кроме того, в МП «Управление муниципальным имуществом» включены расходы на обеспечение деятельности МАУ «МФЦ», которые в текущем году финансировались в рамках МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска».

Традиционно значимыми по объему финансирования являются муниципальные программы «Развитие образования в городе Волгодонске» и «Социальная поддержка граждан Волгодонска», их доля в общем объеме программных расходов в 2020 году составит 47,3% и 26,3% соответственно.

Наименьший удельный вес составляют расходы на МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» – 0,043%.

Сохраняется безусловная приоритетность социальной сферы, на реализацию муниципальных программ в которой планируется направить 3 494 841,4 тыс.рублей или 83,8% общего объема программных расходов.

В материалах к Проекту бюджета представлены проекты паспортов всех 17 МП, которые учитывают весь объем предусмотренных в бюджете на реализацию программ средств, в том числе:

местного бюджета	– 1 648 017,6 тыс.рублей (39,5%);
областного бюджета	– 2 191 269,1 тыс.рублей (52,6%);
федерального бюджета	– 329 480,8 тыс.рублей (7,9%).

МП «Развитие культуры в городе Волгодонске»

В 2020 году Проектом бюджета на реализацию мероприятий программы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 266 855,5 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 1 018,3 тыс.рублей, федерального – 51,5 тыс.рублей) с сокращением к аналогичным расходам текущего года на 36 658,0 тыс.рублей (на 12,1%). Доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 6,4%.

Уменьшение бюджетных ассигнований в основном обусловлено тем, что на очередной год не планируются расходы, реализованные в текущем году за счет средств бюджетов всех уровней, в том числе: на реконструкцию блоков №1, №2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения МБУ ДО Детская театральная школа (31 172,7 тыс.рублей), на поддержку деятельности и укрепление материально-технической базы МАУК Волгодонский молодежный драматический театр (5 849,8 тыс.рублей), на приобретение основных средств для МАУК «ДК им.Курчатова» (5 163,1 тыс.рублей) и др.

Наибольший объем средств запланирован в 2020 году на *подпрограммы* «Развитие культуры и искусства» – 167 998,0 тыс.рублей и «Развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства» – 88 464,3 тыс.рублей.

Подпрограммой «Обеспечение реализации муниципальной программы» запланированы средства в сумме 10 393,2 тыс.рублей, из них 100,0 тыс.рублей – на премии главы Администрации города Волгодонска работникам учреждений культуры и дополнительного образования детей сферы культуры.

В плановом периоде предусмотрено незначительное сокращение бюджетных ассигнования к каждому предыдущему году: в 2021 году расходы планируются в объеме 223 149,0 тыс.рублей, в 2022 году – 222 898,4 тыс.рублей.

МП «Молодежь Волгодонска»

На 2020 год на реализацию мероприятий МП Проект бюджета предусматривает финансовое обеспечение в сумме 6 683,0 тыс.рублей за счет налоговых и неналоговых доходов с увеличением к текущему году на 5 746,0 тыс.рублей (почти в 5 раз). Увеличение расходов обусловлено включением в программу мероприятий по организации отдыха детей и молодежи города Волгодонска в возрасте от 6 до 18 лет в каникулярное время на базе МБУ "ЦОО «Ивушка» и расходов на их реализацию в сумме 5 713,0 тыс.рублей.

В общем объеме программных расходов на реализацию программы приходится 0,2%.

В очередном году на поддержку инициативной и талантливой молодежи, обладающей лидерскими навыками, запланировано 638,3 тыс.рублей, на организацию мероприятий, направленных на патриотическое и нравственное воспитание молодежи, – 233,5 тыс.рублей, на формирование эффективной системы поддержки добровольческой (волонтерской) деятельности – 98,2 тыс.рублей.

На 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 689,6 тыс.рублей, на 2022 год – 6 752,0 тыс.рублей.

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

Проектом бюджета расходы на муниципальную программу на 2020 год и плановый период предусмотрены в сумме 5 830,1 тыс.рублей ежегодно, что превышает плановый показатель текущего года на 30,0 тыс.рублей (на 0,5%). В общем объеме финансового обеспечения программной части бюджета доля программы составит 0,1%.

Основной объем средств предусмотрен в рамках *подпрограммы* «Поддержка казачьих обществ в городе Волгодонске» – 5 643,0 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета 5 143,0 тыс.рублей. На *подпрограмму* «Профилактика социально-негативных явлений в городе Волгодонске» запланированы средства в сумме 187,1 тыс.рублей.

МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске»

В 2020 году Проектом бюджета на реализацию мероприятий программы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 105 428,4 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 4 699,5 тыс.рублей) с ростом к аналогичным расходам текущего года на 2 910,8 тыс.рублей (на 2,8%). Отклонение связано с планированием расходов на приобретение школьных

автобусов в сумме 5 526,0 тыс.рублей, на обеспечение уровня финансирования муниципальных организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки (приобретение спортивного инвентаря), в сумме 1 065,3 тыс.рублей и отсутствием в программе расходов на капитальный ремонт кровли МБУ СШ №5 на сумму 5 672,6 тыс.рублей.

Доля МП в общем объеме программных расходов бюджета на 2020 год составит 2,5%.

Расходы на плановый период предусмотрены: со снижением в 2021 году на 3 790,9 тыс. рублей (или на 3,6 %) по отношению к 2020 году, с увеличением в 2022 году на 583,5 тыс.рублей (на 0,6%) к плану 2021 года.

МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска»

На расходы МП в общем объеме программной части бюджета на 2020 год приходится 1,3%, что составляет 54 514,8 тыс.рублей, из них средства областного бюджета – 27 137,0 тыс.рублей.

Сокращение бюджетных ассигнований к уровню 2019 года составляет 86 296,6 тыс.рублей (на 61,3%) и обусловлено, в основном, тем, что Проект бюджета не предусматривает расходы, реализация которых осуществлена в текущем году за счет средств областного бюджета:

капитальный ремонт терапевтического корпуса МУЗ «ГБ №1» (36 215,8 тыс.рублей), софинансирование из местного бюджета составило 14 626,4 тыс.рублей;

разработка ПСД на капитальный ремонт здания МУЗ «ДГБ» (17 282,1 тыс.рублей), софинансирование из местного бюджета составило 4 953,5 тыс.рублей;

закупка медицинской мебели и медицинского оборудования после завершения капремонта МУЗ «ГБ №1» (15 382,7 тыс.рублей), софинансирование из местного бюджета составило 6 192,0 тыс.рублей;

расходы на финансовое обеспечение деятельности отделения сестринского ухода МУЗ «ГБ №1» (8 400,8 тыс.рублей);

приобретение медицинского и прочего оборудования для медицинских учреждений города (825,0 тыс.рублей).

Проектом бюджета на 2020 год предусмотрено приобретение на условиях софинансирования 3 машин скорой медицинской помощи для МУЗ «ГБСМП» на сумму 11 777,8 тыс.рублей (в 2021 году 1 машины на сумму 1 525,4 тыс.рублей), увеличение расходов за счет средств областного бюджета на отделение паллиативной помощи МУЗ «ГБСМП» на 9 970,5 тыс.рублей, выделение средств на кабинет амбулаторной паллиативной помощи МУЗ «ГБСМП» в сумме 3 075,2 тыс.рублей.

На 2021 и 2022 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 67 329,9 тыс.рублей и 66 270,5 тыс.рублей соответственно, в том числе на условиях софинансирования предусмотрены расходы на капитальный ремонт отделения паллиативной помощи МУЗ «ГБСМП» в 2021 году – 22 385,8 тыс.рублей, в 2022 году – 21 133,7 тыс.рублей.

МП «Развитие образования в городе Волгодонске»

Проектом бюджета финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2020 году предусмотрено в сумме 1 973 406,6 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 1 287 244,0 тыс.рублей, федерального –

524,6 тыс.рублей) с ростом к уровню текущего года на 152 930,7 тыс.рублей (на 8,4%).

На 2021 год планируются расходы на сумму 2 288 808,3 тыс.рублей с увеличением к 2020 году на 315 401,7 тыс.рублей или на 16,0%, на 2022 год – на сумму 2 271 928,1 тыс.рублей со снижением к 2021 году на 16 880,2 тыс.рублей или на 0,7%.

Изменения запланированных объемов в отношении предыдущего финансового года связаны, в основном, с увеличением объема межбюджетных трансфертов, в составе которых, кроме финансового обеспечения переданных государственных полномочий, предусмотрены субсидии из областного бюджета на софинансирование мероприятия по строительству общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9»: 2020 год – 155 820,9 тыс.рублей, 2021 год – 393 750,2 тыс.рублей, 2022 год – 236 250,0 тыс.рублей (софинансирование из местного бюджета 12 089,6 тыс.рублей, 26 026,1 тыс.рублей и 15 615,7 тыс.рублей соответственно). В 2019 году расходы по мероприятию составили 8 134,0 тыс.рублей.

В расходах МП наибольший удельный вес в 2020 году приходится на подпрограмму «Развитие общего образования» (87,9%).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2019г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2020г. от плана на 2019г.	
		на 2020г.	на 2021г.	на 2022г.	сумма	%
Развитие общего образования	1 582 025,3	1 735 405,4	2 070 742,4	2 042 217,8	153 380,1	9,5
Развитие дополнительного образования детей	162 826,5	166 198,3	144 943,9	153 508,4	3 371,8	2,1
Охрана семьи и детства, другие вопросы в сфере образования	43 657,5	39 993,3	41 546,7	42 375,5	- 3 664,2	- 8,4
Обеспечение реализации муниципальной программы	31 966,6	31 809,6	31 575,3	33 826,4	-157,0	- 0,5
Всего на реализацию МП:	1 820 475,9	1 973 406,6	2 288 808,3	2 271 928,1	152 930,7	8,4
из них за счет межбюджетных трансфертов	1 148 857,3	1 287 768,6	1 633 878,4	1 608 853,7	138 911,3	12,1

В отличие от бюджета текущего года в Проекте бюджета на 2020 год: **предусмотрены бюджетные ассигнования:**

на разработку проектной и рабочей документации по объекту «Капитальный ремонт здания МБОУ «Лицей № 16» г.Волгодонска» – 13 803,5 тыс.рублей;

на мероприятия по устройству ограждения территории МБОУ «Лицей №24» г.Волгодонска – 2 613,8 тыс.рублей;

на устройство турникетов в общеобразовательных учреждениях (софинансирование из местного бюджета) – 2 025,2 тыс.рублей;

на приобретение компьютерной техники и оргтехники для организации пункта ЕГЭ на базе МБОУ СШ № 7 - 393,2 тыс.рублей;

увеличены бюджетные ассигнования на оплату труда с начислениями на 21 453,4 тыс.рублей; на оплату коммунальных услуг – на 4 862,6 тыс.рублей; на расходы на осуществление переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, – на 1 963,1 тыс.рублей, др. расходы;

сокращены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в муниципальных образовательных учреждениях на 26 120,2 тыс.рублей, на обеспечение первичных мер пожарной безопасности – на 2 027,0 тыс.рублей;

не запланированы расходы, реализованные в текущем году:

на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных учреждений (за исключением аварийных) – 4 623,1 тыс.рублей;

на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт помещений по адресу ул. Ленина, д. 70 – 697,2 тыс.рублей;

на организацию отдыха детей и молодежи в возрасте от 6 до 18 лет в каникулярное время на базе МБУ «Центр оздоровления и отдыха «Ивушка» (в связи с перемещением мероприятия и расходов по его реализации в МП «Молодежь Волгодонска») – 5 817,6 тыс.рублей и др.

В общем объеме программных расходов доля МП составит 47,3%.

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

На 2020 год объем собственных доходов местного бюджета, направленных на реализацию программы, составляет 28 285,1 тыс.рублей с увеличением к текущему году на 1 646,3 тыс.рублей (на 6,2%). Увеличение, в основном, обусловлено выделением средств в сумме 1 157,6 тыс.рублей на софинансирование расходов на приобретение аварийно-спасательного автомобиля с оборудованием.

На 2021 и 2022 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 27 966,5 тыс.рублей и 28 988,6 тыс.рублей соответственно. Рост объема расходов к уровню предыдущего года предусмотрен на реализацию подпрограммы «Защита населения от чрезвычайных ситуаций».

Доля программы в общем объеме расходов на реализацию МП составит 0,7%.

МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска»

Расходы на муниципальную программу на 2020 год предусмотрены в сумме 1 094 636,1 тыс.рублей или с ростом к уровню текущего года на 151 985,1 тыс.рублей (на 16,1%). Увеличение бюджетных ассигнований запланировано по всем подпрограммам:

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2019г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2020г. от плана на 2019г.	
		на 2020г.	на 2021г.	на 2022г.	сумма	%
Социальная поддержка отдельных категорий граждан	542 100,9	674 866,5	693 865,3	556 337,9	132 765,6	24,5
Финансовая поддержка семей с детьми	283 318,5	296 541,9	308 564,5	217 331,9	13 223,4	4,7
Старшее поколение	76 988,8	80 888,4	85 912,2	91 564,8	3 899,6	5,1
Доступная среда	1 922,5	2 871,3	815,9	772,2	948,8	49,3
Обеспечение реализации муниципальной программы	38 320,3	39 468,0	40 794,1	42 221,1	1 147,7	3,0
Всего на реализацию МП:	942 651,0	1 094 636,1	1 129 952,0	908 227,9	151 985,1	16,1
из них за счет межбюджетных трансфертов	913 802,8	1 064 031,4	1 101 269,3	879 402,1	150 228,6	16,4

В общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию МП в 2020 году доля межбюджетных трансфертов составит 97,2%, основной объем увеличения расходов в сравнении с планом 2019 года также приходится на средства областного бюджета – 98,8%.

Традиционно наибольший объем средств направляется на подпрограмму «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» (61,7% общего объема средств на реализацию программы).

За счет средств бюджета города расходы программы планируется увеличить в целом на 1 756,5 тыс.рублей, в том числе в результате выделения средств на создание универсальной безбарьерной среды в учреждениях здравоохранения (1 558,6 тыс.рублей), спортивных учреждениях (264,5 тыс.рублей) и учреждениях культуры (232,3 тыс.рублей).

На мероприятие «Забота» по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации, запланированы бюджетные ассигнования в сумме 4 409,6 тыс.рублей.

Доля программы в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составит 26,3%.

МП «Муниципальная политика»

Проектом бюджета расходы на муниципальную программу на 2020 год и плановый период предусмотрены в сумме 715,7 тыс.рублей ежегодно, что превышает плановый показатель текущего года на 8,7 тыс.рублей (на 1,2%). В общем объеме финансового обеспечения программной части бюджета доля программы составит 0,02%.

В рамках программных мероприятий бюджетные средства местного бюджета планируется направлять, в том числе, на организацию и проведение конкурсов на получение финансовой поддержки в виде субсидий СО НКО на реализацию общественно значимых (социальных) проектов (429,0 тыс.рублей), на развитие муниципальной службы в Администрации города Волгодонска (188,0 тыс.рублей), на укрепление единства российской нации и гармонизация межэтнических отношений в городе (98,7 тыс.рублей).

МП «Управление муниципальными финансами»

Как упоминалось ранее (страница 24 настоящего Заключение) МП «Управление муниципальными финансами» образована в результате трансформации МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом». В результате в рамках программы предусмотрено финансовое обеспечение двух подпрограмм:

подпрограмма «Организация бюджетного процесса в городе Волгодонске»;

подпрограмма «Управление муниципальным долгом города Волгодонска».

На 2020 год Проектом бюджета на реализацию мероприятий программы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 58 187,4 тыс.рублей с ростом к аналогичным расходам МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом» в текущем году на 22 756,3 тыс.рублей (на 64,2%), что обусловлено, в основном, увеличением объема бюджетных назначений на обслуживание муниципального долга, а также оплатой в 2019 году исполнительных листов, которая в 2020 году не планируется.

Расчет объема расходов по обслуживанию долга произведен, исходя из расходов на обслуживание долговых обязательств по действующим муниципальным контрактам (кредитным договорам) и расходов на обслуживание долговых обязательств по кредитам, планируемым к привлечению в очередном году и плановом периоде. Более подробно вопрос изложен в разделе «Муниципальный долг города Волгодонска» настоящего Заключения.

Доля МП в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составит 1,4%.

На 2021 и 2022 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 64 241,5 тыс.рублей и 68 521,3 тыс.рублей соответственно.

МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска»

На 2020 год объём собственных доходов местного бюджета, направленных на реализацию программы, составляет 1 810,0 тыс.рублей с увеличением к текущему году на 487,2 тыс.рублей (на 36,8%). Увеличение связано с выделением средств на участие в мероприятиях, направленных на формирование благоприятного инвестиционного имиджа, в рамках выставок, ярмарок, форумов, содействующих повышению конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности города Волгодонска (154,0 тыс.рублей), на публикацию информационных материалов на тему «Повышение инвестиционной привлекательности города» в печатных СМИ, интернете, телеэфире (300,0 тыс.рублей).

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

Доля МП в общем объеме расходов, предусмотренных Проектом бюджета на исполнение муниципальных программ, – 0,04%.

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

В 2020 году бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в сумме 28 289,9 тыс.рублей, в том числе средства федерального бюджета – 2,0 тыс.рублей, областного бюджета – 24 374,9 тыс.рублей, местного бюджета – 3 913,0 тыс.рублей. В очередном финансовом году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 0,7%.

По сравнению с текущим годом расходы на мероприятия программы в целом сокращены на 19 407,3 тыс.рублей (на 40,7%), в том числе:

по подпрограмме «Оказание мер государственной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан» объём межбюджетных трансфертов на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений уменьшен на 19 735,1 тыс.рублей (в 2019 г. – на 43 квартиры, в 2020-2022 гг. – по 21 квартире);

по подпрограмме «Развитие территорий для жилищного строительства в г.Волгодонске» дополнительно выделены средства местного бюджета в сумме 327,8 тыс.рублей на разработку документов по планировке и межеванию перспективных территорий жилищного строительства.

На 2021 и 2022 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 28 225,6 тыс.рублей и 29 703,4 тыс.рублей соответственно.

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

Проектом бюджета финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2020 году предусмотрено в сумме 133 924,2 тыс.рублей (в том числе средства федерального бюджета – 76 562,5 тыс.рублей, областного – 22 960,4 тыс.рублей, местного бюджета – 34 401,3 тыс.рублей) со снижением к уровню текущего года на 61 955,6 тыс.рублей (на 31,6%).

Основной объем сокращений в 2020 году приходится на *подпрограмму «Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске»* – на 49 484,1 тыс.рублей (на 90,8%), в основном, в связи с отсутствием в представленном проекте средств областного бюджета на предоставление субсидии НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по замене лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации (в 2019 году – 43 153,9 тыс.рублей, средства местного бюджета на софинансирование – 4 845,2 тыс.рублей) и на субсидии юридическим лицам, имеющим право на управление многоквартирным домом в целях возмещения части расходов на уплату процентов за пользование кредитом (в 2019 году – 961,5 тыс.рублей).

Уменьшение объема средств на реализацию мероприятий *подпрограммы «Создание условий для обеспечения бесперебойности и роста качества жилищно-коммунальных услуг на территории города Волгодонска»* на 12 471,5 тыс.рублей (на 8,8%) обусловлено тем, что в отличие от бюджета текущего года в Проекте бюджета на 2020 год:

увеличены бюджетные ассигнования:

на мероприятия по приведению объектов города Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей, – на 66 320,7 тыс.рублей;

на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов – 9 064,1 тыс.рублей;

сокращены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным кооперативам, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам, муниципальным унитарным предприятиям (далее субсидии юридическим лицам) на 7 407,3 тыс.рублей;

не запланированы расходы, реализованные в текущем году:

на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, включая разработку проектно-сметной документации– 58 766,0 тыс.рублей;

на приобретение коммунальной техники – 21 636,7 тыс.рублей.

Доля МП в общем объеме расходов, предусмотренных Проектом бюджета на исполнение муниципальных программ в 2020 году, – 3,2%.

На 2021 год расходы планируются в сумме 154 078,1 тыс.рублей с увеличением к 2020 году на 20153,9 тыс.рублей (на 15,0%), в том числе за счет планирования средств в сумме 26 706,7 тыс.рублей на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-

канализационного хозяйства, включая разработку проектно-сметной документации при отсутствии планирования средств на субсидии юридическим лицам (в 2020 году – 5 190,0 тыс.рублей).

В 2022 году расходы запланированы в сумме 50 999,6 тыс.рублей со снижением к 2021 году на 103 078,5 тыс.рублей (на 66,9%) за счет запланированного сокращения (или отсутствия) расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, на мероприятия по приведению объектов города Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей.

МП «Благоустроенный город»

Общий объем средств на реализацию программных мероприятий в 2020 году составит 162 484,6 тыс.рублей со снижением к уровню текущего года на 384 695,6 тыс.рублей (на 70,3%), что обусловлено следующими отличиями представленного проекта от бюджета 2019 года:

не запланированы расходы, реализованные в текущем году:

строительство полигона захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов – 389 923,4 тыс.рублей;

ремонт пешеходного бульвара, расположенного от автодороги по пер.Западному до автодороги по ул.Энтузиастов (на средства пожертвований) – 6 025,9 тыс.рублей;

поставка барьерного ограждения для установки на мостовых переходах через оросительный канал и путепровод – 4 386,3 тыс.рублей;

возмещение фактически понесенных расходов по технологическому присоединению к электрическим сетям энергопринимающих устройств по решению суда – 1 251,0 тыс.рублей;

обустройство территорий городских округов – 1 033,6 тыс.рублей;

приобретение биотуалетов – 550,0 тыс.рублей;

строительство сетей наружного освещения – 207,3 тыс.рублей;

предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 328,6 тыс.рублей на обустройство новых мест (площадок) накопления отходов;

увеличены бюджетные ассигнования:

на энергоснабжение наружного освещения – на 9 990,3 тыс.рублей;

на содержание, капитальный, текущий ремонт зеленых насаждений – на 1 968,2 тыс.рублей;

на химобработку озелененных территорий – на 1 022,2 тыс.рублей;

на содержание и ремонт территорий общего пользования – на 2 406,1 тыс.рублей;

на содержание и ремонт мест захоронения - на 1 985,1 тыс.рублей;

на оказание услуг по утилизации, обезвреживанию, захоронению отходов на городском полигоне – на 659,0 тыс.рублей;

сокращены бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности МКУ «ДСи ГХ», включая уплату налогов и сборов – на 1 731,6 тыс.рублей.

В 2020 году доля муниципальной программы в общем объеме программной части расходов составит 3,9%.

На 2021 год бюджетные ассигнования в сумме 104 306,4 тыс.рублей запланированы на обеспечение деятельности МКУ «ДСиГХ» (89 517,0 тыс.рублей), энергоснабжение наружного освещения (5 878,8 тыс.рублей) и на финансирование расходов на разработку проектной документации по 2

объектам очистных сооружений (7 809,6 тыс.рублей). Снижение к уровню 2020 года составит 58 178,2 тыс.рублей (35,8%).

В 2022 году планируются расходы в сумме 97 580,9 тыс.рублей на обеспечение деятельности МКУ «ДСиГХ» (59 485,7 тыс.рублей), энергоснабжение наружного освещения (34 981,0 тыс.рублей), охрану, защиту и воспроизводство городских лесов (2 013,2 тыс.рублей). Сокращение к уровню 2021 года составит 6 725,5 тыс.рублей (6,4%).

МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска»

Расходы на муниципальную программу на 2020 год предусмотрены в сумме 167 985,1 тыс.рублей, с уменьшением к 2019 году на 368 752,6 тыс.рублей (на 68,7%). Уменьшение бюджетных ассигнований запланировано по подпрограмме «Развитие транспортной инфраструктуры города Волгодонска» и, в основном, связано с тем, что на очередной год **не запланированы расходы, реализованные в текущем периоде:**

приобретение низкопольных автобусов – 142 296,0 тыс.рублей;

ремонт, изготовление проектной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них – 92 942,5 тыс.рублей и др.

Кроме того, по сравнению с 2019 годом **сокращён плановый объем бюджетных ассигнований** на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская (на 140 000,0 тыс.рублей), на предоставление субсидий МУП «ГПТ» в целях возмещения части затрат, не обеспеченных тарифом (на 20 000,0 тыс.рублей).

В тоже время в 2020 году **увеличен объем бюджетных ассигнований** на содержание дорог (на 13 496,7 тыс.рублей), **запланированы средства** в сумме 12 551,8 тыс.рублей на изготовление проектной документации на строительство 2 автомобильных дорог общего пользования местного значения: по пр.Лазоревый (от ул.К.Маркса до ул.Заречной), по пр.Курчатова (от ул.Ленинградской до Приморского Бульвара).

В отличие от текущего года в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Волгодонска» на 2020 год **запланированы средства** в сумме 647,4 тыс.рублей на проведение мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения (установка/замена светофоров, установка/замена солнечных электростанций, установка Г-образных опор для дорожных знаков).

В рамках МП запланированы бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в сумме 154 635,1 тыс.рублей (об источниках формирования, направлениях использования фонда – на страницах 20,21 настоящего Заключения).

Доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов на 2020 год составит 4,0%.

В плановом периоде бюджетные ассигнования предусмотрены: на 2021 год с увеличением относительно 2020 года на 2 775,9 тыс. рублей (1,7 %), на 2022 год с ростом к уровню 2021 года на 1 229,2 тыс. рублей (0,7 %).

МП «Управление муниципальным имуществом»

МП «Управление муниципальным имуществом» предлагается к реализации с 2020 года. На 2020 год Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 79 731,0 тыс.рублей с ростом к аналогичным расходам

МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом», действующей в текущем году, на 1 611,0 тыс.рублей (на 2,1%).

тыс.рублей

Наименование подпрограммы	Уточнен. план на 2019г.	Проект бюджета			Отклонение проекта бюджета на 2020г. от плана на 2019г.	
		на 2020г.	на 2021г.	на 2022г.	сумма	%
Управление и распоряжение муниципальным имуществом	10 025,4	8 328,6	7 495,7	8 328,6	-1 696,8	-16,9
Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ».	43 396,5	46 190,5	47 271,8	48 953,7	2 794,0	6,4
Обеспечение реализации муниципальной программы	24 698,1	25 211,9	25 085,4	26 972,0	513,8	2,1
Всего на реализацию МП:	78 120,0	79 731,0	79 852,9	84 254,3	1 611,0	2,1
из них за счет межбюджетных трансфертов	6 726,4	7 000,8	7 265,0	7 549,6	274,4	4,1

В расходах МП наибольший удельный вес (57,9%) в 2020 году приходится на подпрограмму «Оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ»». Увеличение расходов подпрограммы по сравнению с планом текущего года обеспечено за счет средств местного бюджета на 2 519,6 тыс.рублей, средств областного бюджета – на 274,4 тыс.рублей.

Доля МП в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составит 1,9%.

Дефицит бюджета города Волгодонска

В представленном Проекте бюджета дефицит бюджета на 2020 год запланирован в сумме 150 000,0 тыс.рублей и составляет 9,2% от планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. На 2021-2022 годы исполнение бюджета города прогнозируется с дефицитом в объеме 140 000,0 тыс.рублей и 150 000,0 тыс.рублей соответственно.

За 2016-2019 годы сложилась следующая динамика прогнозной величины дефицита (-)/профицита (+) бюджета города:

млн.рублей

	Первоначальный план	Фактическое исполнение
2016	- 50,0	- 118,1
2017	- 50,0	- 70,1
2018	расходы в объеме доходов	- 24,2
2019	расходы в объеме доходов	-524,4 (ожидаемое)
2020	- 150,0	-
2021	- 140,0	-
2022	- 150,0	-

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту бюджета. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей местного бюджета, предусмотренный статьей 32 БК РФ. В качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета планируются кредиты кредитных организаций, что соответствует статье 95 БК РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению согласно приложения 11 к Проекту бюджета, что соответствует требованиям статьи 103 БК РФ.

Согласно программы запланировано привлечение кредитов банков в 2020 году в общей сумме 270 000,0 тыс.рублей, в 2021 году – 140 000,0 тыс.рублей и в 2022 году – 379 000,0 тыс.рублей. Погашение кредитов планируется в 2020 году в объеме 120 000,0 тыс.рублей и в 2022 году в объеме 229 000,0 тыс.рублей.

Размер заимствований, запланированных на очередной и 2021-2022 годы, не превысил ограничение, установленное статьей 106 БК РФ.

Муниципальный долг города Волгодонска

Долговая политика города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов²⁷ предусматривает обеспечение сбалансированности бюджета города, поддержание параметров муниципального долга города Волгодонска на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений к объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, установленных бюджетным законодательством, своевременное исполнение долговых обязательств в полном объеме, минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга и соблюдение значений показателей, обеспечивающих высокий уровень долговой устойчивости города Волгодонска.

Частями 1 и 2 Проекта бюджета установлены верхние пределы муниципального внутреннего долга города Волгодонска, в том числе:

	тыс.рублей		
	на 01.01.2021г.	на 01.01.2022г.	на 01.01.2023г.
Верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе:	499 000,0	639 000,0	789 000,0
Обязательства по кредитам, привлеченным от кредитных организаций	499 000,0	639 000,0	789 000,0

Установленные значения не превышают ограничение, установленное статьей 107 БК РФ – общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Волгодонска в соответствии со статьей 113 БК РФ запланирован в бюджете города по подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» на 2020 год в сумме 40 576,8 тыс.рублей, на 2021 год – 45 995,4 тыс.рублей, на 2022 год – 49 590,3 тыс.рублей и не превысил ограничение, установленное статьей 111 БК РФ не более 15% объема расходов бюджета города, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций.

Запланированный объем расходов на очередной год увеличится по отношению к уточненному плану на 2019 год в 2,47 раза. В 2021 году рост объема расходов на обслуживание муниципального долга, в сравнении с предыдущим годом, составит 13,4%, в 2022 году – 7,8%, что обусловлено ежегодным увеличением объема муниципального долга. По муниципальным

²⁷ Постановление Администрации города Волгодонска от 27.11.2019 №2955 «Об основных направлениях долговой политики города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

контрактам, планируемыми к заключению в 2020-2022 годах, процентная ставка прогнозируется в размере 7,75%.

Предоставление муниципальных гарантий города Волгодонска в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов не планируется, что соответствует основным направлениям долговой политики города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в части воздержания от предоставления указанных гарантий, которые в определенной степени являются рискованными.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 107.1 БК РФ с 01.01.2020г. Министерством финансов Ростовской области будет осуществляться оценка долговой устойчивости муниципальных образований. Согласно Проекта бюджета, в 2022 году существует риск превышения годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга установленных пунктом 5 статьи 107.1 БК РФ ограничений, в связи с чем муниципальное образование «Город Волгодонск» может быть отнесено к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости, что повлечет негативные последствия, предусмотренные БК РФ, например, осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий только в случае согласования Министерством финансов Ростовской области программ муниципальных внутренних и внешних заимствований, муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (*Проект бюджета*) представлен в Контрольно-счётную палату в порядке и сроки, установленные Положением о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект бюджета сформирован с учетом мер, установленных постановлением Администрации города Волгодонска от 16.10.2018 №2351 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга города Волгодонска до 2024 года» и ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2020-2022 годы, утвержденных постановлением Администрации города Волгодонска от 08.11.2019 № 2783.

3. Бюджет города по доходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в суммах соответственно 4 221 049,7 тыс.рублей, 4 524 467,1 тыс.рублей и 4 227 926,9 тыс.рублей реален к исполнению при условии улучшения качества администрирования неналоговых доходов, продолжения работы, направленной на повышение собираемости налоговых и неналоговых доходов и сокращение накопившейся задолженности в бюджет, проведения претензионной работы с неплательщиками, осуществления доступных мер взыскания задолженности; оптимизации существующей системы налоговых льгот.

4. Бюджет города по расходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в суммах соответственно 4 371 049,7 тыс.рублей, 4 664 467,1 тыс.рублей и 4 377 926,9 тыс.рублей сформирован в соответствии с расходными обязательствами и обоснован при условии обеспечения своевременности и

полноты освоения бюджетных ассигнований, эффективного и экономного расходования бюджетных средств, сокращения расходов на обслуживание муниципального долга и его оптимизации.

Формирование расходов бюджета города на 2020 год и плановый период осуществлено в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска. В представленном Проекте бюджета в 2020 году на долю программной части приходится 95,4% всего объёма бюджетных ассигнований.

5. Дефицит бюджета города на 2020 год в сумме 150 000,0 тыс.рублей составляет 9,2% от планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. На 2021-2022 годы исполнение бюджета города прогнозируется с дефицитом в объеме 140 000,0 тыс.рублей и 150 000,0 тыс.рублей соответственно.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска на 1 января 2021 года установлен в сумме 499 000,0 тыс.рублей, на 1 января 2022 года в сумме 639 000,0 тыс.рублей, на 1 января 2023 года в сумме 789 000,0 тыс.рублей, что соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

На основании вышеизложенного **Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует Волгодонской городской Думе** рассмотреть проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на заседании Волгодонской городской Думы.

Приложение: на 5 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова