

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам внешней проверки отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год

27 апреля 2020 года

г.Волгодонск

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), статьи 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Волгодонска» и планом работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2020 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 13.12.2019 №59, была проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год (далее Отчёт), направленного в Контрольно-счётную палату города Волгодонска главой Администрации города Волгодонска (исх. №52.1-16/2123 от 27.03.2020г.), и подготовлено заключение на Отчёт (далее Заключение).

Результаты проведённой Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, Палата) экспертизы, отражённые в настоящем Заключении, основаны на Отчёте, представленном в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год» (далее Проект решения), с учётом данных внешней проверки сводной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год, представленной Финансовым управлением города Волгодонска в Министерство финансов Ростовской области, и годовой отчётности 11 главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств – органов местного самоуправления и органов Администрации города Волгодонска за 2019 год.

При подготовке Заключения использована информация об операциях по исполнению бюджета города Волгодонска, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (далее УФК по РО), информация Финансового управления города Волгодонска (далее Финансовое управление), Комитета по управлению имуществом города Волгодонска (далее Комитет по управлению имуществом), МКУ «Департамент строительства», предоставленная по запросам Контрольно-счётной палаты, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2019 году, отчёты об исполнении бюджета города Волгодонска (далее бюджет города, местный бюджет) за первый квартал, полугодие и девять месяцев отчётного года, информация, размещенная на официальных сайтах Министерства финансов Ростовской области, Администрации города

Волгодонска (далее Администрация города) в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Отчёт и годовая отчётность главных администраторов доходов бюджета города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств за 2019 год были представлены для проведения внешней проверки в Палату в соответствии со сроками, установленными БК РФ и Положением о бюджетном процессе.

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

В 2019 году исполнение местного бюджета осуществлялось в соответствии с постановлениями Администрации города от 25.01.2018 №134 «О мерах по обеспечению исполнения бюджета города Волгодонска» (ред. от 18.01.2019), от 16.10.2018 №2351 «Об утверждении Плана мероприятий по росту доходного потенциала города Волгодонска, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга города Волгодонска до 2024 года», от 22.10.2018 №2442 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», от 24.10.2018 №2455 «Об утверждении долговой политики города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

1. Анализ текстовых статей Проекта решения

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

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2019 год

Первоначальным решением Думы от 06.12.2018 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее первоначальное решение о бюджете) был утвержден бездефицитный бюджет, в котором доходы и расходы были запланированы в объеме 2 990 668,7 тыс.рублей. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, предусматривался в размере 1 270 061,2 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета в связи с изменением объемов межбюджетных трансфертов, дополнительным поступлением налоговых и неналоговых доходов, распределением остатков на едином счете бюджета на 01.01.2019г., соответствующим уточнением расходов бюджета, изменением муниципальных программ в первоначальное решение о бюджете внесено шесть изменений.

В результате в редакции решения Думы от 05.12.2019 №75 доходы бюджета города были утверждены в сумме 4 429 989,5 тыс.рублей, расходы - в сумме 4 973 120,8 тыс.рублей. Дефицит бюджета составил 543 131,3 тыс.рублей.

Кроме того, без внесения изменений в решение о бюджете города на 2019 год в соответствии с пунктом 3 статьи 232 БК РФ и частью 3 статьи 41 Положения о бюджетном процессе:

доходная и расходная части местного бюджета увеличены на 55 574,8 тыс.рублей, в том числе увеличены объемы субвенций на 46 679,2 тыс.рублей и субсидий – на 8 895,6 тыс.рублей;

перераспределены внутри подраздела 0505 «Жилищно-коммунальное хозяйство» средства в сумме 100,0 тыс.рублей на уплату административных штрафов;

перераспределены средства резервного фонда Администрации города Волгодонска в сумме 5 720,4 тыс.рублей на подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» в целях софинансирования к средствам резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенным на субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства для возмещения части платы граждан за коммунальные услуги.

В результате всех внесённых изменений уточненный план по доходам составил 4 485 564,3 тыс.рублей, по расходам – 5 028 695,6 тыс.рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета составил 543 131,3 тыс.рублей или 34,6% общего годового объёма доходов без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений.

Превышение установленного абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ размера дефицита местного бюджета (не более 10%) на 386 070,4 тыс.рублей или на 24,6% допущено в пределах ограничений, установленных абзацем 3 указанного пункта (сумма снижения остатков средств на счетах по учёту средств бюджета утверждена решением Думы в размере 393 131,3 тыс.рублей).

Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 4 368 087,5 тыс.рублей¹, расходная часть – в сумме 4 496 610,2 тыс.рублей².

Исполнение общих показателей местного бюджета за 2018-2019 годы представлено в таблице:

| Показатели | 2018 год исполнено | 2019 год | | | | 2019 к 2018 году | |
|--|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------|
| | | уточнен- ный план | исполнено | % исполне ния. | отклонение исполнения от плана | темп роста, % | прирост |
| Доходы, всего | 4 067 930,2 | 4 485 564,3 | 4 368 087,5 | 97,4 | -117 476,8 | 107,4 | +300 157,3 |
| <i>в том числе:</i> <i>налоговые и</i> <i>неналоговые</i> <i>доходы</i> | <i>1 576 327,8</i> | <i>1 570 608,5</i> | <i>1 520 992,1</i> | <i>96,8</i> | <i>-49 616,4</i> | <i>96,5</i> | <i>-55 335,7</i> |
| <i>безвозмездные</i> <i>поступления</i> | <i>2 491 602,4</i> | <i>2 914 955,8</i> | <i>2 847 095,4</i> | <i>97,7</i> | <i>-67 860,4</i> | <i>114,3</i> | <i>+355 493,0</i> |
| Расходы | 4 092 087,2 | 5 028 695,6 | 4 496 610,2 | 89,4 | -532 085,4 | 109,9 | 404 523,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -24 157,0 | -543 131,3 | -128 522,7 | 23,7 | меньше на 414 608,6 | 532,0 | больше на 104 365,7 |

В процессе исполнения местного бюджета дефицит сложился в сумме 128 522,7 тыс.рублей, что составило 8,4% общего годового объёма доходов без

¹ Объём доходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым поступлениям (код формы по КФД 0531817) на 01 января 2020г., представленной УФК по РО (без учета кредитных средств, поступивших в местный бюджет от кредитных организаций в 2019 году)

² Объём расходов подтверждён данными Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджетов (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2020г., представленной УФК по РО (без учета средств бюджета, направленных в 2019 году на погашение кредитов)

учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, то есть в пределах ограничений, установленных статьёй 92.1 БК РФ. По сравнению с уровнем 2018 года в 2019 году дефицит бюджета увеличился на 104 365,7 тыс.рублей, или почти в 5,3 раза.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города в 2019 году представлены в таблице:

| (тыс.рублей) | | | | |
|--------------|--|------------------|------------------------|---------------------|
| | Наименование источника | Уточненный план | Исполнение | Отклонение от плана |
| 1. | Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 150 000,0 | 150 000,0 | 0,0 |
| 1.1. | Получение кредитов | 229 000,0 | 229 000,0 | 0,0 |
| 1.2. | Погашение кредитов | 79 000,0 | 79 000,0 | 0,0 |
| 2. | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 393 131,3 | -21 477,3 ³ | -414 608,6 |
| | ИТОГО: | 543 131,3 | 128 522,7 | -414 608,6 |

3. Исполнение доходной части местного бюджета

Утвержденный на 2019 год бюджет города по доходам исполнен в объеме 4 368 087,5 или на 97,4%. В абсолютном выражении в отчетном периоде по сравнению с 2018 годом доходов поступило больше на 300 157,3 тыс.рублей за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

Основные показатели исполнения доходной части местного бюджета представлены в таблице:

| Показатели | 2018 год | | | 2019 год | | | |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------------|--------------------|-------------|------------------------|
| | Уточнен. план | Исполнено | | Уточнен. план | Исполнено | | Доля в общем объеме, % |
| | | сумма | % | | сумма | % | |
| Доходы, всего | 4 130 988,3 | 4 067 930,2 | 98,5 | 4 485 564,3 | 4 368 087,5 | 97,4 | 100,0 |
| в том числе: | | | | | | | |
| Налоговые доходы | 1 298 642,0 | 1 272 299,8 | 98,0 | 1 275 381,4 | 1 239 536,4 | 97,2 | 28,4 |
| Неналоговые доходы | 317 830,4 | 304 028,0 | 95,7 | 295 227,1 | 281 455,7 | 95,3 | 6,4 |
| Безвозмездные поступления | 2 514 515,9 | 2 491 602,4 | 99,1 | 2 914 955,8 | 2 847 095,4 | 97,7 | 65,2 |

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов местного бюджета по сравнению с 2018 годом сократилась на 4,0 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают налог на доходы физических лиц – 44,4%, земельный налог – 24,0%, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5,4%.

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

³ Увеличение остатков средств в течение года с суммы 450 983,3 тыс.рублей до 472 460,6 тыс.рублей. Остатки подтверждены данными Справок о свободном остатке средств бюджета (код формы по КФД 0531859) за 31 декабря 2018г. и за 31 декабря 2019г., предоставленных УФК по РО

Из общей суммы доходов, поступивших в местный бюджет, 89,0% приходится на четырех администраторов доходов бюджета, а именно: Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области (27,7%), Управление образования г.Волгодонска (26,9%), Департамент труда и социального развития Администрации города (21,3%) и Администрация города (13,1%).

Налоговые доходы

Налоговые доходы местного бюджета в 2019 году исполнены в сумме 1 239 536,4 тыс.рублей, что составляет 97,2% к уточненному плану; недополучено доходов на сумму 35 845,0 тыс.рублей.

Плановые показатели не исполнены по следующим доходным источникам: единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСХН) – на 43,6%, налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – на 5,4%, налог на имущество физических лиц – на 2,3%, акцизы – на 0,4%.

Перевыполнение сложилось по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения (далее ПСН) – на 12,5%, земельному налогу – на 1,5%, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) – на 1,2%, государственной пошлине – на 0,3%.

По сравнению с 2018 годом в отчетном году налоговых доходов поступило на 32 763,4 тыс.рублей или на 2,6% меньше.

Поступление налоговых доходов в бюджет города за 2018-2019 годы представлено в таблице:

| Показатели | 2018 год исполнено | 2019 год | | | | 2019 к 2018 году | |
|---|-----------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | | уточненный план | исполнено | % исполне- ния | отклонение исполнения от плана | темп роста, % | прирост/ снижение |
| Налоговые доходы, всего | 1 272 299,8 | 1 275 381,4 | 1 239 536,4 | 97,2 | -35 845,0 | 97,4 | -32 763,4 |
| НДФЛ | 692 694,1 | 713 308,5 | 675 127,4 | 94,6 | -38 181,1 | 97,5 | -17 566,7 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 13 923,3 | 16 107,4 | 16 040,2 | 99,6 | -67,2 | 115,2 | 2 116,9 |
| ЕНВД | 67 655,8 | 67 278,6 | 68 076,1 | 101,2 | 797,5 | 100,6 | 420,3 |
| ЕСХН | 8 539,9 | 10 230,6 | 5 766,5 | 56,4 | -4 464,1 | 67,5 | -2 773,4 |
| ПСН | 13 533,4 | 13 910,9 | 15 647,1 | 112,5 | 1 736,2 | 115,6 | 2 113,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 79 993,7 | 57 241,5 | 55 948,5 | 97,7 | -1 293,0 | 69,9 | -24 045,2 |
| Земельный налог | 355 867,6 | 359 827,1 | 365 329,4 | 101,5 | 5 502,3 | 102,7 | 9 461,8 |
| Государственная пошлина | 40 092,0 | 37 476,8 | 37 601,2 | 100,3 | 124,4 | 93,8 | -2 490,8 |

После сокращения в сентябре и декабре 2019 года первоначального прогнозного показателя по **НДФЛ** на 45 334,8 тыс.рублей уточненный план по налогу был утвержден в сумме 713 308,5 тыс.рублей. Объем поступлений за отчетный год составил 675 127,4 тыс.рублей или 94,6% к плану. Недопоступило в бюджет города 38 181,1 тыс.рублей. К уровню 2018 года поступления налога сократились на 17 566,7 тыс.рублей или на 2,5%.

Как следует из пояснительной записки к проекту решения Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год»,

представленной Финансовым управлением одновременно с Проектом решения (далее Пояснительная записка к Проекту решения), причинами неисполнения плана являются:

➤ снижение среднесписочной численности работников строительных организаций в связи с завершением строительства Ростовской атомной электростанции и сопутствующих объектов.

В ходе подготовки настоящего Заключения установлено, что согласно предварительных итогов основных показателей социально-экономического развития Волгодонска за 2019 год, представленных одновременно с Проектом решения, по сравнению с 2018 годом при сокращении среднесписочной численности работников по полному кругу предприятий и организаций на 3 780 человек среднемесячная номинальная начисленная заработная плата увеличилась на 2 860,1 тыс.рублей (до 35 044,7 тыс.рублей), что в целом нивелировало риск потенциального сокращения поступлений НДФЛ в связи с сокращением численности;

➤ снятие в конце 2018 года с налогового учета ООО «СМУ №1» в связи с изменением места нахождения.

Одной из причин сложившегося низкого уровня поступлений по налогу является возврат НДФЛ в соответствии с предоставленными налогоплательщикам имущественными и социальными налоговыми вычетами в объеме, который превысил прогнозное значение Управлением Федеральной налоговой службы России по Ростовской области (далее УФНС по РО) на 2019 год.

Недоимка по налогу в местный бюджет в течение года увеличилась на 421,0 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2020г. составила 5 572,2 тыс.рублей.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Поступления акцизов в 2019 году составили 16 040,2 тыс.рублей или 99,6% к уточненному плану (корректировка первоначального прогноза в сторону увеличения на 1 753,1 тыс.рублей произведена главным администратором доходов УФК по РО в сентябре отчетного года). Недополучено бюджетом города 67,2 тыс.рублей.

К уровню 2018 года объем поступлений вырос на 15,2%, или на 2 116,9 тыс.рублей.

Платежи **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** поступили в 2019 году в объеме 68 076,1 тыс.рублей или 101,2% плановых назначений. Следует отметить, что в течение года в результате внесенных в бюджет города изменений первоначальное плановое значение по налогу было уменьшено на 3 000,0 тыс.рублей, уточненный план составил 67 278,6 тыс.рублей.

Перевыполнение плана по налогу на сумму 797,5 тыс.рублей обусловлено, согласно Пояснительной записке к Проекту решения, поступлением средств в погашение задолженности прошлых лет. По состоянию на 01.01.2020г. сумма недоимки по ЕНВД составила 4 778,9 тыс.рублей.

К фактическому показателю 2018 года объем поступлений увеличился на 420,3 тыс.рублей или на 0,6%.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме 5 766,5 тыс.рублей, или 56,4% к прогнозному показателю на 2019 год. недополучено 4 464,1 тыс.рублей. По сравнению с 2018 годом поступления сократились на 32,5% или на 2 773,4 тыс.рублей. Согласно Пояснительной записке к Проекту решения, основными причинами неисполнения прогноза отчетного периода является снижение налоговой базы за 2018 год к уровню 2017 года на 21 597,0 тыс.рублей, а также возврат налогоплательщику налога в сумме 1 245,0 тыс.рублей по результатам перерасчета. Размер недоимки по налогу сохранился на уровне 2018 года в сумме 4,5 тыс.рублей.

Исполнение утвержденного на 2019 год уточненного прогноза в сумме 13 910,9 тыс.рублей по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)**, составило 112,5% (15 647,1 тыс.рублей). Следует отметить, что уточнение (корректировка) планового показателя произведено в сторону уменьшения на 2 370,6 тыс.рублей в сентябре 2019 года.

Перевыполнение плана на 1 736,2 тыс.рублей обусловлено, в основном, увеличением за 2019 год количества применяющих ПСН индивидуальных предпринимателей на 21 (на 3,8%) и количества выданных патентов – на 47 (на 5,5%)⁴. Недоимка по налогу сократилась за 2019 год на 80,2 тыс.рублей и составила по состоянию на 01.01.2020г. 821,6 тыс.рублей.

Прирост к 2018 году составил 15,6% или 2 113,7 тыс.рублей.

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2019 году составило 55 948,5 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета города первоначальный прогноз по налогу был скорректирован в сторону уменьшения на 36 000,0 тыс.рублей и составил 57 241,5 тыс.рублей. Изменения обусловлены произведенной главным администратором доходов УФНС по РО оценкой исполнения прогноза поступлений в 2019 году с учетом начислений за 2018 год⁵. Исполнение уточненного плана составило 55 948,5 тыс.рублей (97,7%), в бюджет недопоступило 1 293,0 тыс.рублей.

Недоимка по налогу сократилась в течение 2019 года на 7 741,3 тыс.рублей и составила 23 149,0 тыс.рублей.

Сокращение фактических поступлений отчетного года в сравнении с уровнем 2018 года составило 24 045,2 тыс.рублей (на 30,1%).

Плановые назначения по **земельному налогу** первоначально утверждены на 2019 год в сумме 394 932,5 тыс.рублей, в сентябре плановый показатель по земельному налогу с физических лиц был скорректирован в сторону уменьшения на 35 105,4 тыс.рублей в связи с «оценкой исполнения прогноза поступлений в 2019 году», произведенной УФНС по РО⁶, и составил 359 827,1 тыс.рублей. Исполнение сложилось в сумме 365 329,4 тыс.рублей, что превысило уточненный плановый показатель на 5 502,3 тыс.рублей или на 1,5%.

⁴ Данные Управления Федеральной налоговой службы России по Ростовской области по форме № 1-ПАТЕНТ «Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» по состоянию на 01.01.2019г. , на 01.01.2020г.

⁵ Пояснительная записка к Проекту решения

⁶ Пояснительная записка к Проекту решения

По состоянию на 01.01.2020г. недоимка по земельному налогу юридических лиц составила 8 001,5 тыс.рублей, физических лиц – 31 204,2 тыс.рублей, сокращение задолженности в составило 2 155,8 тыс.рублей и 2 310,9 тыс.рублей соответственно.

К уровню 2018 года объем поступлений увеличился на 9 461,8 тыс.рублей или на 2,7%.

Плановый показатель по *государственной пошлине* утвержден в сумме 37 476,8 тыс.рублей, фактически поступило 37 601,2 тыс.рублей, что на 124,4 тыс.рублей или на 0,3% больше прогнозного объема.

Исполнение доходного источника за отчетный год меньше аналогичного показателя за 2018 год на 2 490,8 тыс.рублей или на 6,2%.

Основная доля в общем объеме поступлений приходится:

на госпошину, уплаченную в 2019 году по судебным решениям – 63,2% (23 778,7 тыс.рублей). Исполнение плана по данному виду платежей составило 104,6%. Перевыполнение плана на 1 048,2 тыс.рублей обусловлено ростом количества дел, рассматриваемых в судах⁷;

госпошину за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним, – 33,5% (12 601,1 тыс.рублей). Исполнение плана на 2019 год, установленного на основании данных главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, составило 93,3%. Недопоступление в бюджет города составило 901,3 тыс.рублей.

Всего по состоянию на 01.01.2020г. общая сумма задолженности налогоплательщиков в консолидированный бюджет Ростовской области составила 234 535,7 тыс.рублей, в том числе в бюджет города Волгодонска – 75 531,8 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2019г. задолженность по налогам в бюджет города сократилась на 11 719,4 тыс.рублей.⁸

Неналоговые доходы

Первоначально план по неналоговым доходам был утвержден в сумме 325 786,9 тыс.рублей. В сентябре и декабре 2019 года прогноз был скорректирован в целом в сторону сокращения на 30 559,8 тыс.рублей, в том числе:

по доходам от использования имущества – на 24 718,7 тыс.рублей;

по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 1 841,1 тыс.рублей;

по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 4 000,0 тыс.рублей.

Уточненный план составил 295 227,1 тыс.рублей. Исполнены неналоговые доходы на сумму 281 455,7 тыс.рублей, что составляет 95,3% к уточненному плану; недополучено доходов на сумму 13 771,4 тыс.рублей.

Плановые показатели не исполнены по следующим доходным источникам: штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 9,7%, доходы от

⁷ Пояснительная записка к Проекту решения

⁸ Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.01.2019г., на 01.01.2020г., размещенные на официальном сайте Министерства финансов Ростовской области

использования имущества – на 7,2%, платежи при пользовании природными ресурсами – на 5,8%. Перевыполнение сложилось по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 0,6%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 160,7%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет города за 2018-2019 годы представлено в таблице:

| Показатели | 2018 год исполнено | 2019 год | | | | 2019 к 2018 году | |
|--|-----------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | | уточнен- ный план | исполнено | % исполне- ния | отклонение исполнения от плана | темп роста, % | прирост/ снижение |
| Неналоговые доходы, всего в том числе: | 304 028,0 | 295 227,1 | 281 455,7 | 95,3 | -13 771,4 | 92,6 | -22 572,3 |
| Доходы от использования имущества | 177 913,0 | 184 898,5 | 171 582,5 | 92,8 | -13 316,0 | 96,4 | -6 330,5 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 031,5 | 5 063,2 | 4 768,5 | 94,2 | -294,7 | 94,8 | -263,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1 182,1 | 950,0 | 2 476,9 | 260,7 | +1526,9 | 209,5 | +1 294,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 86 602,7 | 81 578,0 | 82 092,4 | 100,6 | +514,4 | 94,8 | -4 510,3 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 33 440,9 | 22 737,4 | 20 526,6 | 90,3 | -2 210,8 | 61,4 | -12 914,3 |
| Прочие неналоговые доходы | -142,2 | 0,0 | 8,8 | - | +8,8 | - | +151,0 |

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов бюджета города в 2019 году занимают доходы от использования имущества (61,0%) и от продажи материальных и нематериальных активов (29,2%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в объеме 171 582,5 тыс.рублей, или 92,8% от уточненного плана на 2019 год.

В данную группу вошли следующие виды доходов:

доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, – 176,7 тыс.рублей (или 100,0% уточненного плана) от ОАО «Волгодонскмежрайгаз» (в муниципальной собственности пакет акций в размере 13,5% уставного капитала). В 2018 году поступило 39,0 тыс.рублей;

доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 150 180,8 тыс.рублей, или 92,6% к уточнённому плану (162 219,8 тыс.рублей), из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права

на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 115 713,8 тыс.рублей (или 92,8% к плану), в том числе:

текущие поступления – 96 880,9 тыс.рублей;

погашение задолженности прошлых лет – 18 832,9 тыс.рублей⁹.

К уровню 2018 года объем поступлений снизился на 8 778,1 тыс.рублей (или на 7,1%).

Как следует из Пояснительной записки к Проекту решения и пояснительных записок к проектам решений Думы¹⁰ недопоступление в бюджет города средств арендной платы на сумму 8 995,4 тыс.рублей обусловлено:

недобросовестным исполнением арендаторами обязательств по своевременной уплате текущих арендных платежей;

выбытием земельных участков из арендных отношений (продажа в собственность или прекращение аренды);

продолжающимся оспариванием арендаторами кадастровой стоимости земельных участков.

В тоже время в течение 2019 года сократился объём задолженности по арендной плате за земельные участки на 9 534,9 тыс.рублей (до 105 513,4 тыс.рублей), в том числе возможной к взысканию – на 16 364,9 тыс.рублей (до 62 685,7 тыс.рублей)¹¹.

Комитетом по управлению имуществом в течение отчетного года были приняты меры по сокращению задолженности по арендной плате, в результате которых в бюджет поступило 27 807,9 тыс.рублей (по направленным претензиям и уведомлениям о наличии задолженности, по вынесенным решениям суда и добровольно после предъявления исков и направления заявлений в Арбитражный суд Ростовской области, по итогам работы комиссии по контролю за поступлением в бюджет арендной платы за землю (далее комиссия), по результатам рейдовых мероприятий совместно с отделом судебных приставов по г.Волгодонску и Волгодонскому району УФССП России по Ростовской области)¹²;

доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением участков бюджетных и автономных учреждений) поступили в объеме 14 827,8 тыс.рублей (94,4% к плану), из них текущие поступления – 13 279,8 тыс.рублей, оплата задолженности прошлых лет – 1 548,0 тыс.рублей¹³.

Основной причиной неисполнения планового показателя на 871,8 тыс.рублей в Пояснительной записке к Проекту решения указано нарушение арендаторами срока уплаты арендных платежей.

⁹ Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759

¹⁰ Пояснительные записки к проектам решений Думы «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», рассмотренных на заседаниях Думы 12.09.2019г. и 05.12.2019г.

¹¹ Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759

¹² Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759

¹³ Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759

Объем задолженности, возможной к взысканию, за 2019 год сократился на 3 868,3 тыс.рублей (до 2 914,9 тыс.рублей), в тоже время общий объем задолженности увеличился на 182,5 тыс.рублей (до 6 967,4 тыс.рублей).

По сравнению с 2018 годом поступления увеличились на 1 487,6 тыс.рублей (или на 11,2%);

доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), поступили в объеме 19 639,2 тыс.рублей или 90,0% к плану, в том числе текущие платежи – 19 501,0 тыс.рублей. К уровню 2018 года поступления снизились на 4 668,1 тыс.рублей или на 19,2%.

Неисполнение в отчетном периоде планового показателя на 2 171,8 тыс.рублей и снижение объема поступлений к предыдущему году обусловлено ростом задолженности по арендной плате¹⁴ (в течение года на 609,9 тыс.рублей до 9 345,7 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – на 953,6 тыс.рублей до 6 546,4 тыс.рублей), а также наличием выбывшего из арендных отношений и оставшегося не востребовавшимся муниципального имущества. В результате принятых Комитетом по управлению имуществом мер по сокращению задолженности (направление должникам уведомлений об оплате задолженности, претензий, исков, проведение заседаний комиссии) в бюджет города поступило 2 142,3 тыс.рублей¹⁵;

прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 19 233,8 тыс.рублей (или 93,8% к уточненному плану), из них:

| Показатели | 2018 год факт | 2019 год | | | | 2019 к 2018 году | |
|--|------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------------------------------|---------------------|----------------------|
| | | план | факт | % | отклонение факта от плана | темп роста, % | прирост/ снижение |
| Прочие поступления, всего в том числе: | 13 650,6 | 20 510,8 | 19 233,8 | 93,8 | -1 277,0 | 140,9 | +5 583,2 |
| 1. Доходы, закрепленные за главным администратором доходов - Комитетом по управлению имуществом | 10 863,2 | 16 440,8 | 16 076,3 | 97,8 | -364,5 | 148,0 | +5 213,1 |
| 2. Плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (администратор МКУ «Департамент строительства») | 2 787,4 | 4 070,0 | 3 157,5 | 77,6 | -912,5 | 113,3 | +370,1 |

По информации Комитета по управлению имуществом в 2019 году доходы поступили в сумме 4 391,9 тыс.рублей по 48 договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, в сумме 11 684,4 тыс.рублей – по 294 договорам о размещении нестационарных торговых объектов (НТО).

Неисполнение плановых показателей по прочим поступлениям от использования имущества обусловлено расторжением договоров на размещение

¹⁴ Пояснительная записка к Проекту решения

¹⁵ Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759

НТО в октябре-декабре 2019 года¹⁶, а также несвоевременностью платежей нанимателей (за 2019 год объем задолженности по оплате увеличился на 771,1 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2020г. составлял 6 175,2 тыс.рублей)¹⁷;

доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составили 1 991,2 тыс.рублей, в том числе:

от МУП «ВГЭС» – 1 785,6 тыс.рублей, из них часть полученных дивидендов в сумме 938,7 тыс.рублей от участия в уставном капитале ООО «Электросбыт» за 2017 год в рамках реализации представления Контрольно-счётной палаты по итогам контрольного мероприятия, проведенного в 2018 году;

от МУП «Водоканал» – 205,6 тыс.рублей.

План по доходам выполнен на 100,0%, к уровню 2018 года исполнение составило 95,5%.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) при плане 5 063,2 тыс.рублей поступили в объеме 4 768,5 тыс.рублей или 94,2% к плану. Недополучено 294,7 тыс.рублей.

По сравнению с 2018 годом объем платежей сократился на 263,0 тыс.рублей (на 5,2%).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 2 476,9 тыс.рублей (или 260,7% к плану), в том числе:

доходы от оказания платных услуг МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» – 1 074,1 тыс.рублей или 113,1% к плану (950,0 тыс.рублей);

суммы возврата гражданами излишне полученных социальных выплат – 1 100,0 тыс.рублей (Департаментом труда и социального развития Администрации города Волгодонска доход не планировался);

поступления возврата средств компенсации части родительской платы, сумм дебиторской задолженности прошлых лет по налогу на имущество – 253,5 тыс.рублей (Управлением образования г.Волгодонска доходный источник не прогнозировался).

Рост поступлений к уровню 2018 года составил 109,5% (на 1 294,8 тыс.рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2019 году в объеме 82 092,4 тыс.рублей (100,6% к плану), что на 4 510,3 тыс.рублей или на 5,2% меньше поступлений 2018 года.

В течение отчетного года план по доходам от реализации активов был скорректирован в целом на 1 841,1 тыс.рублей в сторону уменьшения, в том числе в части:

сокращения прогнозных показателей по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, (на 7 600,0 тыс.рублей) и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (на 8 000,0 тыс.рублей);

¹⁶ Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759

¹⁷ Информация МКУ «Департамент строительства» от 10.04.2020 №52.6.2.01-25/467

включения в прогноз не предусмотренных первоначальным планом поступлений от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (8 214,4 тыс.рублей), платы за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности (5 368,4 тыс.рублей) и доходов от продажи квартир (176,1 тыс.рублей).

| Показатели | 2018 год факт | 2019 год | | | 2019 к 2018 году | | |
|--|------------------|----------------------|-----------------|--------------|--------------------------------------|---------------------|----------------------|
| | | уточнен- ный план | исполне- но | % | отклонение исполнения от плана | темп роста, % | прирост/ снижение |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего | 86 602,7 | 81 578,0 | 82 092,4 | 100,6 | +514,4 | 94,8 | -4 510,3 |
| в том числе: | | | | | | | |
| от продажи квартир | 233,8 | 176,1 | 176,1 | 100,0 | 0,0 | 75,3 | -57,7 |
| от реализации имущества (кроме земельных участков) | 8 874,2 | 13 400,0 | 10 848,7 | 81,0 | -2 551,3 | 122,2 | +1 974,5 |
| от продажи земельных участков, из них: | 77 494,7 | 68 001,9 | 71 067,6 | 104,5 | +3 065,7 | 91,7 | -6 427,1 |
| <i>собственность на которые не разграничена</i> | 73 603,9 | 54 419,1 | 57 268,7 | 105,2 | +2 849,6 | 77,8 | -16 335,2 |
| <i>находящихся в собственности городских округов</i> | 3 890,8 | 8 214,4 | 8 218,2 | 100,0 | +3,8 | 211,2 | +4 327,4 |
| <i>плата за увеличение земельных участков, находящихся в частной собственности</i> | 0,0 | 5 368,4 | 5 580,7 | 104,0 | +212,3 | - | +5 580,7 |

Неисполнение уточненного плана сложилось по доходам от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (недопоступило 2 551,3 тыс.рублей). Основной причиной невыполнения прогноза является наличие задолженности по оплате за выкупленные помещения по договорам купли-продажи муниципального имущества¹⁸. В целях погашения задолженности Комитетом по управлению имуществом проведена претензионно-исковая работа, в результате которой в бюджет поступило 217,6 тыс.рублей, вынесено решение Арбитражного суда о взыскании с должника задолженности на сумму 2 247,9 тыс.рублей¹⁹.

В 2019 году поступили следующие доходы²⁰:

➤ **от реализации** ¼ доли в праве общей долевой **собственности на квартиру** – 176,1 тыс.рублей;

➤ **от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов**, – 10 848,7 тыс.рублей, в том числе:

- от реализации на аукционе 1 из 7 объектов Прогнозного плана приватизации на 2019 год – базы отдыха площадью 38 314 м², расположенной

¹⁸ Пояснительная записка к Проекту решения.

¹⁹ Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759

²⁰ Информация Комитета по управлению имуществом от 13.04.2020 №52.3.6/759, бюджетная отчетность Администрации города Волгодонска за 2019 год

по адресу: г.Волгодонск, ул. Отдыха, 39в – 492,7 тыс.рублей (*земельный участок под имуществом – 5 786,6 тыс.рублей*);

- от реализации посредством публичного предложения в соответствии с Прогнозным планом на 2018 год объекта незавершенного строительства (общая площадь застройки 776,8 м²), расположенного по адресу г. Волгодонск, ул. М.Кошевого, 27, – 1 982,4 тыс.рублей;

- от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства по договорам купли-продажи с рассрочкой платежа – 8 371,7 тыс.рублей. В 2019 году заключено 4 договора, всего по состоянию на 31.12.2019г. действовало 16 аналогичных договоров;

- от сдачи драгоценных металлов – 1,9 тыс.рублей (администратор доходов Администрация города);

➤ **от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности**, – 71 067,6 тыс.рублей, в том числе:

- от реализации 117 земельных участков государственная собственность на которые не разграничена, общей площадью 17,8 га в бюджет города поступило 57 268,7 тыс.рублей, из них:

на торгах в форме аукциона продано 33 участка общей площадью 3,1 га – 31 417,6 тыс.рублей;

выкуплено без проведения торгов 84 земельных участка общей площадью 14,7 га, на которых расположены здания, сооружения, собственниками таких зданий, сооружений, а также гражданами для индивидуального жилищного строительства, ведения личного подсобного хозяйства, - 25 851,1 тыс.рублей;

- от продажи 5 земельных участков общей площадью 4,5 га, находящихся в собственности городских округов, в бюджет города поступило 8 218,2 тыс.рублей, из них 5 849,6 тыс.рублей от реализации 3 участков площадью 3,9 га на аукционных торгах;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, поступила в бюджет в сумме 5 580,7 тыс.рублей. В 2019 году было заключено 61 соглашение о перераспределении земельных участков общей площадью 2,3 га.

Доля **штрафов, санкций и возмещения ущерба** в общей сумме неналоговых доходов составила в 2019 году 7,3% и сократилась по сравнению с 2018 годом на 3,7 процентных пункта. Уточненный план в сумме 22 737,4 тыс.рублей выполнен на 90,3%, в бюджет поступило 20 526,6 тыс.рублей.

Неисполнение в сумме 2 210,8 тыс.рублей обусловлено снижением поступлений по администратору доходов – Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области²¹.

К уровню 2018 года объем поступлений снизился на 12 914,3 тыс.рублей.

Наибольшие суммы денежных взысканий (штрафов) поступили в бюджет города по следующим главным администраторам доходов:

²¹ Пояснительная записка к Проекту решения

Главное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области – 11 068,9 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 – 2 332,5 тыс.рублей (в 2018 году – 3 702,5 тыс.рублей);

Администрация города – 1 314,2 тыс.рублей (в 2018 году – 11 334,1 тыс.рублей, в том числе денежное взыскание за нецелевое использование индивидуальным предпринимателем бюджетных средств – 7 969,6 тыс.рублей, возмещение ущерба в связи с нарушением подрядчиком условий муниципального контракта – 2 841,9 тыс.рублей,);

Административная инспекция Ростовской области – 1 238,8 тыс.рублей (в 2018 году – 1 213,3 тыс.рублей);

Правительство Ростовской области – 1 204,9 тыс.рублей (в 2018 году – 2 056,7 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления

Первоначальным решением о бюджете безвозмездные поступления на 2019 год запланированы в объёме 1 270 061,2 тыс.рублей. В ходе исполнения бюджета города плановый показатель был увеличен на 1 644 894,6 тыс.рублей (в 2,3 раза) и составил 2 914 955,8 тыс.рублей. Поступления отчетного года превысили уровень 2018 года на 355 493,0 тыс.рублей или на 14,3%.

Исполнение планового показателя сложилось в объёме 2 847 095,4 тыс.рублей, или 97,7% к уточнённому плану.

(тыс.рублей)

| Показатели | 2018 год факт | 2019 год | | | | 2019 к 2018 году | |
|--|--------------------|----------------------|--------------------|-------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------|
| | | уточнен- ный план | факт | % | отклоне- ние факта от плана | темп роста, % | прирост/ снижение |
| Безвозмездные поступления, всего в том числе: | 2 491 602,4 | 2 914 955,8 | 2 847 095,4 | 97,7 | -67 860,4 | 114,3 | +355 493,0 |
| Дотации | 40 408,9 | 70 470,1 | 70 470,1 | 100,0 | 0,0 | 174,4 | +30 061,2 |
| Субсидии | 424 922,4 | 334 174,1 | 265 643,3 | 79,5 | -68 530,8 | 62,5 | -159 279,1 |
| Субвенции | 2 004 940,0 | 2 147 942,6 | 2 142 462,1 | 99,7 | -5 480,5 | 106,9 | +137 522,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 22 283,0 | 350 103,3 | 348 497,4 | 99,5 | -1 605,9 | 1 564,0 | +326 214,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 10,0 | 12 265,7 | 21 252,0 | 173,3 | +8 986,3 | - | +21 242,0 |
| Доходы бюджета от возврата учреждениями остатков прошлых лет | 76,9 | 0,0 | 51,7 | - | +51,7 | 67,2 | -25,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -1 038,8 | 0,0 | -1281,2 | - | -1 281,2 | 123,3 | -242,4 |

Наибольший удельный вес общего объёма безвозмездных поступлений в 2019 году занимают субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (75,3%).

На долю иных межбюджетных трансфертов приходится 12,2%, что значительно выше уровня 2018 года (0,9%). Трансферты поступили в объёме

348 497,4 тыс.рублей, в том числе на строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый (150 000,0 тыс.рублей), на приобретение 11 единиц низкопольных автобусов на газомоторном топливе (142 296,0 тыс.рублей), на предоставление НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» субсидии на обеспечение мероприятий по замене лифтового оборудования, отработавшего нормативный срок службы, в многоквартирных домах (46 338,7 тыс.рублей), на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления (5 035,9 тыс.рублей), иные цели.

Поступившие субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органами местного самоуправления по вопросам местного значения, составили 9,3% общего объема безвозмездных поступлений или 265 643,3 тыс.рублей, в том числе:

на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (101 890,8 тыс.рублей);

на проведение капитального ремонта учреждений здравоохранения (36 215,7 тыс.рублей);

на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги (18 356,2 тыс.рублей);

на приобретение специализированной коммунальной техники (15 426,9 тыс.рублей);

на приобретение медицинской мебели и оборудования для МУЗ «Городская больница №1» (15 382,4 тыс.рублей);

на выборочный капитальный ремонт кровель, замену оконных и дверных блоков учреждений образования (13 614,6 тыс.рублей);

на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию (12 610,6 тыс.рублей);

на проектные и изыскательские работы по объекту «Капитальный ремонт МУЗ «Детская городская больница» (11 764,5 тыс.рублей);

на организацию отдыха детей в каникулярное время (6 107,1 тыс.рублей);

на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров (5 368,4 тыс.рублей);

на обеспечение жильем молодых семей (5 189,0 тыс.рублей) и иные цели.

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 70 470,1 тыс.рублей поступили в 2019 году на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местного бюджета.

В отчетном периоде в бюджет города поступили прочие безвозмездные поступления на общую сумму 21 252,0 тыс.рублей, в том числе:

на благоустройство сквера «Дружба» от филиала АО АЭМ-Технологии «Атоммаш» – 15 012,3 тыс.рублей;

на приобретение специализированной коммунальной техники от МУП «Водоканал» – 6 209,7 тыс.рублей;

денежная премия Волгодонской городской Думе как победителю ежегодного конкурса среди муниципальных образований Ростовской области – 30,0 тыс.рублей.

4. Исполнение расходной части местного бюджета

Расходы местного бюджета исполнены в сумме 4 496 610,2 тыс.рублей или на 89,4% от уточненного плана. За счет собственных доходов местного бюджета²² исполнение составило 2 354 385,4 тыс.рублей (81,7% к плану), за счет средств финансовой помощи из областного бюджета (субвенции) – 2 142 224,8 тыс.рублей (99,7%).

Как и в предыдущие отчетные периоды, основной объем расходов (36,7%) приходится на 4 квартал, при этом 21,7% всех расходов (977 326,2 тыс.рублей)²³ произведены в декабре отчетного года, что на 2,3 процентных пункта превышает долю расходов 1 квартала (19,4%):

| Период | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год | |
|----------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| | сумма, тыс.рублей | доля, % | сумма, тыс.рублей | доля, % | сумма, тыс.рублей | доля, % |
| I квартал | 728 375,5 | 18,0 | 817 686,4 | 20,0 | 870 944,2 | 19,4 |
| II квартал | 978 771,0 | 24,2 | 1 070 007,2 | 26,1 | 1 083 332,5 | 24,1 |
| III квартал | 864 633,5 | 21,4 | 835 510,2 | 20,4 | 892 652,9 | 19,8 |
| IV квартал | 1 468 615,9 | 36,4 | 1 368 883,4 | 33,5 | 1 649 680,6 | 36,7 |
| Итого за год: | 4 040 395,9 | 100,0 | 4 092 087,2 | 100,0 | 4 496 610,2 | 100,0 |

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования предусмотрены 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Основная доля общего объема исполненных расходов приходится на Управление образования г.Волгодонска (40,7%), Администрацию города (23,2%), Департамент труда и социального развития Администрации города (21,3%).

Расходы исполнялись по 12 разделам классификации расходов местного бюджета. Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают разделы «Образование» (42,4%), «Социальная политика» (23,2%), «Национальная экономика» (11,8%).

Анализ исполнения местного бюджета за 2019 год по разделам классификации расходов бюджета представлен в таблице:

(тыс.рублей)

| Раздел | Показатели | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | |
|--------|---|------------------------|------------------|-----------|---------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | | | Уточнен. план | Исполнено | | Доля в общем объеме, % | Темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | % испол нения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Общегосударственные расходы | 239 167,1 | 262 665,2 | 254 111,9 | 96,7 | 5,7 | 106,2 |
| 02 | Национальная оборона | 147,1 | 99,1 | 91,7 | 92,5 | 0,0 | 62,3 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 26 169,0 | 26 624,7 | 26 492,8 | 99,5 | 0,6 | 101,2 |
| 04 | Национальная экономика | 159 614,4 | 547 039,7 | 531 521,2 | 97,2 | 11,8 | 333,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 457 929,4 | 369 134,0 | 291 524,8 | 79,0 | 6,5 | 63,7 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 0,0 | 392 169,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |

²² Налоговые, неналоговые доходы и доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций (статья 47 БК РФ)

²³ Объем кассовых выплат за декабрь 2019 года доходов подтвержден данными Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета (код формы по КФД 0531815) на 01 января 2020г., представленной УФК по РО

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 07 | Образование | 1 811 764,0 | 1 932 335,4 | 1 906 238,6 | 98,6 | 42,4 | 105,2 |
| 08 | Культура, кинематография | 205 214,6 | 189 193,8 | 188 952,2 | 99,9 | 4,2 | 92,1 |
| 09 | Здравоохранение | 119 554,6 | 140 310,4 | 134 452,8 | 95,8 | 3,0 | 112,5 |
| 10 | Социальная политика | 1 000 954,7 | 1 049 842,7 | 1 043 967,3 | 99,4 | 23,2 | 104,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 54 653,5 | 100 997,2 | 100 976,1 | 100,0 | 2,2 | 184,8 |
| 12 | Средства массовой информации | 1 462,2 | 2 175,6 | 2 172,8 | 99,9 | 0,0 | 148,6 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 15 456,6 | 16 108,0 | 16 108,0 | 100,0 | 0,4 | 104,2 |
| | ВСЕГО: | 4 092 087,2 | 5 028 695,6 | 4 496 610,2 | 89,4 | 100,0 | 109,9 |

Неисполненные бюджетные назначения составили 532 085,4 тыс.рублей, или 10,6% от общей суммы бюджетных ассигнований на 2019 год. Основная доля неисполнения приходится на разделы «Охрана окружающей среды» (73,7% или 392 169,8 тыс.рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (14,6% или 77 609,2 тыс.рублей), «Образование» (4,9% или 26 096,8 тыс.рублей), «Национальная экономика» (2,9% или 15 518,5 тыс.рублей).

Рост расходов местного бюджета в отчетном году по отношению к 2018 году составил 404 523,0 тыс.рублей или на 9,9%. Наибольшее увеличение расходов произошло по подразделам «Национальная экономика» (на 371 906,8 тыс.рублей или в 3,3 раза), «Образование» (на 94 474,6 тыс.рублей или на 5,2%), «Социальная политика» (на 43 012,6 тыс.рублей или на 4,3%). В тоже время значительно сократились расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 166 404,6 тыс.рублей или на 36,3%), «Культура, кинематография» (на 16 262,4 тыс.рублей или на 7,9%).

В отчетном году бюджет города сохранил свою социальную направленность, расходы на социально-культурную сферу заняли 75,1% объема бюджета (в 2018 году – 78,0%, в 2017 году – 77,4%) и увеличены относительно 2018 года на 182 445,6 тыс.рублей или на 5,7%.

Более половины расходов бюджета города (53,0% или 2 382 174,2 тыс.рублей) направлена на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Структура расходов местного бюджета в 2019 году в разрезе видов расходов представлена в таблице:

| Наименование вида расходов | Код вида | Объем расходов в 2019 году, тыс.рублей | Доля вида в общем объеме расходов, % | |
|--|----------|--|--------------------------------------|--------------|
| | | | 2019г. | 2018г. |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями | 100 | 339 749,3 | 7,5 | 8,2 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 534 477,2 | 11,9 | 9,8 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 908 545,9 | 20,2 | 21,5 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 400 | 215 730,0 | 4,8 | 4,2 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 2 382 174,2 | 53,0 | 54,2 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 16 108,0 | 0,4 | 0,4 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 99 825,6 | 2,2 | 1,7 |
| ВСЕГО: | | 4 496 610,2 | 100,0 | 100,0 |

В соответствии с БК РФ бюджет города на 2019 год был сформирован и исполнялся в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП), на долю

которых приходится 96,4% кассового исполнения бюджета по расходам или 4 335 867,1 тыс.рублей. Непрограммные расходы сложились в сумме 160 743,1 тыс.рублей, из них:

на обеспечение деятельности Администрации города – 114 357,7 тыс.рублей, Думы – 30 418,0 тыс.рублей, Контрольно-счётной палаты – 7 803,0 тыс.рублей;

на реализацию функций органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города – 8 164,4 тыс.рублей, в том числе Отдела записи актов гражданского состояния Администрации города – 7 734,8 тыс.рублей.

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

Исполнение расходов бюджета города по разделам классификации расходов местного бюджета

01 «Общегосударственные вопросы»

Первоначально бюджетные ассигнования по разделу утверждены в бюджете города на 2019 год в сумме 325 678,7 тыс.рублей. С учетом внесенных в течение года изменений уточненный план составил 262 665,2 тыс.рублей.

Сокращение плановых назначений на 63 013,5 тыс.рублей обусловлено перераспределением на другие разделы расходной части бюджета следующих средств:

зарезервированных на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов. Нераспределенный остаток средств резерва на конец года – 3 090,7 тыс.рублей;

резервного фонда Администрации города. Нераспределенный остаток средств фонда – 780,7 тыс.рублей.

Решением о бюджете резервный фонд Администрации города был утвержден в сумме 10 000,0 тыс.рублей. В июле 2019 года решением Думы объем был сокращен на 200,0 тыс.рублей. Согласно данным представленного одновременно с Проектом решения Отчета о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска за 2019 год средства фонда распределены на основании постановлений Администрации города на сумму 9 019,3 тыс.рублей, в том числе:

на софинансирование к средствам резервного фонда Правительства Ростовской области на предоставление субсидии на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги – 5 720,4 тыс.рублей (перемещено на раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»);

на дополнительные работы по объекту «Реконструкция блоков № 1, № 2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Детской театральной школы. I этап строительства» – 2 000,2 тыс.рублей (перемещено на раздел 07 «Образование»);

на текущий ремонт помещений кабинета МУЗ «Городская поликлиника №3» для установки комплекса рентгеновского диагностического стационарного оборудования – 530,0 тыс.рублей (перемещено на раздел 09 «Здравоохранение»); на выборочный капитальный ремонт здания МБУ ДО ДЮСШ №4 – 413,3 тыс.рублей (перемещено на раздел 07 «Образование»), другие цели.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные расходы» не исполнены на сумму 8 553,3 тыс.рублей, в том числе в результате распределения указанных выше средств резерва и резервного фонда Администрации города не в полном объеме, а также экономии, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

02 «Национальная оборона»

Решением о бюджете на 2019 год по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» предусмотрены расходы сектора по мобилизационной работе Администрации города в сумме 99,1 тыс.рублей. Исполнение составило 91,7 тыс.рублей, или 92,5% к плану и 62,3% – к исполнению 2018 года (147,1 тыс.рублей).

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Первоначальным решением о бюджете на 2019 год ассигнования предусмотрены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 26 824,7 тыс.рублей. В течение года на 200,0 тыс.рублей уменьшен объем бюджетных ассигнований на расходы по предоставлению 29 точек доступа к сети VPN MPLS видеонаблюдения (экономия, сложившаяся по результатам торгов). Уточненный план составил 26 624,7 тыс.рублей. Кассовое исполнение по итогам года составило 26 492,8 тыс.рублей или 99,5% к уточненному плану.

По сравнению с исполнением 2018 года расходы по разделу увеличились на 323,8 тыс.рублей или на 1,2%.

04 «Национальная экономика»

Первоначальным решением о бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования раздела утверждены в сумме 163 470,4 тыс.рублей, с учетом внесенных в течение года изменений – 547 039,7 тыс.рублей. Увеличение произведено по следующим подразделам:

0408 «Транспорт» – за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение 11 низкопольных автобусов на газомоторном топливе в сумме 142 296,0 тыс.рублей; за счет средств местного бюджета МУП «ГПТ» на погашение кредиторской задолженности за электроэнергию, на затраты на электроэнергию, не обеспеченные тарифом, в сумме 23 007,6 тыс.рублей;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – за счет средств федерального бюджета на строительство мостового перехода – 150 000,0 тыс.рублей; средств областного и местного бюджетов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 73 466,8 тыс.рублей.

Исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» за 2019 год составило 531 521,2 тыс.рублей или 97,2% к уточненному плану. По сравнению

с 2018 годом в отчетном году расходы по разделу увеличились на 371 906,8 тыс.рублей или на 233,0%.

Расходы в разрезе подразделов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

| | Показатели | 2018 год, исполнено | 2019год | | | | |
|-----------|---|------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|---------------------------------|
| | | | Уточнен. план | исполнено | | % испол- нения | темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | доля, % | | |
| 04 | Национальная экономика | 159 614,4 | 547 039,7 | 531 521,2 | 100,0 | 97,2 | 333,0 |
| 0401 | Общэкономические вопросы | 213,3 | 215,7 | 215,6 | 0,0 | 100,0 | 101,1 |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 296,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| 0407 | Лесное хозяйство | 2 285,6 | 2 509,2 | 2 414,2 | 0,5 | 96,2 | 105,6 |
| 0408 | Транспорт | 13 200,0 | 178 653,6 | 178 300,7 | 33,5 | 99,8 | 1350,8 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 140 451,7 | 361 091,7 | 347 428,5 | 65,4 | 96,2 | 247,4 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 167,7 | 4 569,5 | 3 162,2 | 0,6 | 69,2 | 99,8 |

Неисполнение плановых назначений по разделу в целом сложилось в сумме 15 518,5 тыс.рублей, в том числе по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** – 13 663,2 тыс.рублей, в основном, по следующим причинам²⁴: приостановлены работы по ремонту и содержанию автомобильных дорог в связи с погодными условиями, акты выполненных работ к оплате не представлены (8 628,2 тыс.рублей), не исполнены в срок работы по объектам «Капитальный ремонт автодороги пр.Курчатова г.Волгодонск», «Капитальный ремонт автодороги ул.Горького г.Волгодонск» (2 072,0 тыс.рублей); расторгнут муниципальный контракт на уличное электроснабжение в связи с экономией потребленной электроэнергии (1 026,6 тыс.рублей).

Уточненный плановый объем доходов местного бюджета, формирующих дорожный фонд, составил на 2019 год 361 091,7 тыс.рублей. Остаток средств дорожного фонда на начало года составлял 847,0 тыс.рублей.

Фактически в течение года в дорожный фонд поступило 347 956,2 тыс.рублей, из них средства федерального бюджета – 150 000,0 тыс.рублей (100,0% к плану), областного бюджета – 101 890,8 тыс.рублей (при плане 110 432,6 тыс.рублей), местного бюджета – 96 065,4 тыс.рублей (при плане 100 659,1 тыс.рублей).

Расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда планировались в объеме поступлений (361 091,7 тыс.рублей), фактически расходы сложились в сумме 347 428,5 тыс.рублей, в том числе²⁵:

(тыс.рублей)

| Направления расходов | Сумма |
|--|-----------|
| Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения | 150 000,0 |

²⁴ Пояснительная записка и.о.начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2019 год

²⁵ Информация Финансового управления о поступлении и расходовании средств муниципального Дорожного фонда города Волгодонска за 2019 год

| | |
|--|-----------|
| Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них | 118 194,4 |
| Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них | 75 556,7 |
| Изготовление проектной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения | 3 467,4 |
| Изготовление проектной документации на строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения | 210,0 |

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Первоначальным решением о бюджете на 2019 год ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 380 869,0 тыс.рублей. В результате внесенных в течение года изменений уточненный плановый показатель утвержден в сумме 369 134,0 тыс.рублей. Изменения затронули все подразделы, в том числе в большей степени:

0501 «Жилищное хозяйство» – сокращение на 23 280,9 тыс.рублей, в том числе уменьшены бюджетные ассигнования на мероприятия по приведению объектов г.Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей на 76 048,8 тыс.рублей, выделены средства в сумме 47 999,1 тыс.рублей на предоставление НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» субсидии на обеспечение мероприятий по замене лифтового оборудования в многоквартирных домах (далее МКД);

0502 «Коммунальное хозяйство» – увеличение на 63 041,8 тыс.рублей, в том числе дополнительно выделены средства в сумме 37 350,1 тыс.рублей на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги, в сумме 21 636,7 тыс.рублей – на приобретение специализированной коммунальной техники;

0503 «Благоустройство» – сокращение на 57 847,3 тыс.рублей, в том числе исключены расходы в сумме 61 788,4 тыс.рублей на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды на территории города Волгодонска.

Исполнение составило 291 524,8 тыс.рублей, или 79,0% к плану (63,7% - к уровню исполнения 2018 года). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

| | Показатели | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | |
|-----------|---|------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|---------------------------------|
| | | | Уточнен. план | исполнено | | % испол- нения | темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | доля, % | | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 457 929,4 | 369 134,0 | 291 524,8 | 100,0 | 79,0 | 63,7 |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 105 416,8 | 79 564,3 | 75 606,9 | 25,9 | 95,0 | 71,7 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 177 495,4 | 118 328,7 | 48 513,5 | 16,6 | 41,0 | 27,3 |
| 0503 | Благоустройство | 75 059,9 | 65 164,7 | 63 218,4 | 21,7 | 97,0 | 84,2 |
| 0505 | Др. вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 99 957,3 | 106 076,3 | 104 186,0 | 35,8 | 98,2 | 104,2 |

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** исполнение составило 75 606,9 тыс.рублей или 95,0% к плану. Средства были направлены на реализацию следующих основных мероприятий²⁶:

предоставление субсидии НКО «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту МКД (произведена замена 91 лифта в 21 МКД) – 46 499,2 тыс.рублей;

приведение объектов города Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей (повышение эксплуатационной надёжности жилого дома № 118 по ул.Морская (I этап), разработка ПСД по объектам «Мероприятия по капитальному ремонту жилого дома № 41 по ул.Ленина ...», «Мероприятия по капитальному ремонту жилого дома № 64 по ул.Морской ...» – 14 153,3 тыс.рублей;

предоставление 23 управляющим организациям и товариществам собственников жилья субсидий на возмещение затрат в связи с выполнением работ (оказанием услуг) по капитальному ремонту 17 лифтов, отработавших нормативный срок службы, установке 10 станций повышения давления холодной воды в МКД, 37 малых архитектурных форм, 47 единиц игрового оборудования и 12 спортивных тренажёров, по ремонту 5 400,7 м² внутриквартальных проездов и тротуаров – 9 499,4 тыс.рублей;

оплата ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества в МКД в части помещений, находящихся в муниципальной собственности, – 4 892,5 тыс.рублей;

предоставление субсидий на возмещение части расходов на уплату процентов за пользование кредитом, использованным в целях оплаты работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД двум получателям – 420,0 тыс.рублей, другие цели.

Неисполнение планового показателя по подразделу в сумме 3 957,4 тыс.рублей сложилось, в основном, в части предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат в связи с выполнением работ.

Сумма кассовых расходов по подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** составила 48 513,5 тыс.рублей или 41,0% к плану. Средства были направлены на реализацию следующих мероприятий²⁷:

возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги – 25 745,0 тыс.рублей;

приобретение 2 единиц специализированной коммунальной техники – 21 636,7 тыс.рублей;

подготовка технических планов, разработку сметной документации и проведение достоверности определения сметной стоимости проектных и изыскательских работ по объектам водопроводно-канализационного хозяйства – 594,4 тыс.рублей;

²⁶ Годовая отчетность Администрации города за 2019 год, Отчет о реализации МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» за 2019 год

²⁷ Годовая отчетность Администрации города за 2019 год, Отчет о реализации МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» за 2019 год

научно-исследовательские работы по проекту «Актуализация схемы теплоснабжения города Волгодонска» – 500,0 тыс.рублей.

Причинами неисполнения планового показателя по подразделу в сумме 69 815,2 тыс.рублей являются:

отсутствие положительного заключения государственной экспертизы проектно-сметной документации по объектам:

- «План мероприятий по оздоровлению Цимлянского водохранилища и его притоков. Реконструкция очистных сооружений канализации г.Волгодонска» в связи с выявленной в ходе проектирования необходимостью оформления дополнительного земельного участка для сооружений и прохождения государственной экологической экспертизы – 55 972,4 тыс.рублей;

- «Строительство магистральных сетей водоснабжения на территории вдоль Ростовского шоссе города Волгодонска Ростовской области» в связи с необходимостью повторного проведения инженерно-геологических изысканий – 2 237,7 тыс.рублей;

возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги за фактически предоставленные коммунальные услуги – 11 605,1 тыс.рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** исполнение сложилось в сумме 63 218,4 тыс.рублей или 97,0% к плану. Средства были направлены на реализацию мероприятий:

➤ МП «Благоустроенный город» – в сумме 63 120,4 тыс.рублей²⁸. В рамках программы:

выполнялись работы по посадке, содержанию зеленых насаждений, валка аварийно-опасных деревьев, омолаживающая и санитарная обрезка зеленых насаждений, работы по посадке и поливу цветов;

осуществлялся полив лесных культур, покос растительности, ликвидация несанкционированных свалок;

установлено 8 единиц игрового оборудования, 2 единицы спортивных антивандальных тренажеров, 12 единиц малых архитектурных форм;

выполнена замена 157 ламп с ревизией светильников и 6 опор; осуществлено ежемесячное техническое обслуживание 704 осветительных установок наружного освещения;

выполнены работы по технологическому присоединению к электрическим сетям устройств сетей наружного освещения в микрорайонах В-16 и В-У;

построены сети наружного освещения проезжей части пешеходной дорожки около МБОУ СШ №5, в районе бассейна «Нептун», выполнены другие работы.

➤ МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» – в сумме 98,0 тыс.рублей.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 1 946,3 тыс.рублей.

По подразделу **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** кассовые расходы составили 104 186,0 тыс.рублей или 98,2% к плану, в том числе на содержание и обеспечение деятельности

²⁸ Отчет о реализации МП «Благоустроенный город» за 2019 год

(оказание услуг) МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» – 90 303,3 тыс.рублей, МКУ «Департамент строительства» – 13 550,5 тыс.рублей, включая уплату налогов и сборов.

Неосвоение средств по подразделу в сумме 1 890,3 тыс.рублей обусловлено, в основном, экономией, сложившейся по результатам размещения заказов для муниципальных нужд.

06 «Охрана окружающей среды»

Первоначальным решением о бюджете на 2019 год бюджетные ассигнования по разделу не прогнозировались. С учетом внесенных в течение года изменений утверждены расходы по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** в сумме 392 169,8 тыс.рублей, в том числе:

в рамках концессионного соглашения о реализации инфраструктурного проекта по строительству и эксплуатации объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов» – 389 923,4 тыс.рублей;

на технологическое присоединение полигона к электрическим сетям – 2 246,4 тыс.рублей.

Кассовые расходы по подразделу в течение отчетного года не производились, так как по условиям заключенного с ООО «ЭкоЦентр» концессионного соглашения возмещение части расходов на создание объекта осуществляется после освоения в полном объеме средств концессионера.

07 «Образование»

Бюджетные ассигнования на 2019 год по разделу первоначально утверждены в сумме 780 387,1 тыс.рублей. В течение года объем расходов был увеличен на 1 151 948,3 тыс.рублей (в 2,5 раза) до 1 932 335,4 тыс.рублей.

В большей степени изменения коснулись следующих разделов²⁹:

0701 «Дошкольное образование» – выделено 600 407,7 тыс.рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, проведение капитального и текущего ремонтов зданий и сооружений дошкольных образовательных учреждений, подготовку ПСД на капитальный ремонт помещений по адресу г.Волгодонск, ул.Ленина, д.70, на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» в части выполнения работ по обеспечению архитектурной доступности здания МБДОУ ДС «Колокольчик» и приобретения специального оборудования за счет софинансирования расходов федерального бюджета и др.;

0702 «Общее образование» увеличение бюджетных ассигнований на 501 605,4 тыс.рублей на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования, проведение капитального и текущего ремонтов зданий и сооружений общеобразовательных учреждений, приобретение мебели, оплату труда воспитателей групп продленного дня и др.;

²⁹ Пояснительные записки начальника Управления образования г.Волгодонска, и.о.начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленные в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2019 год

0703 «Дополнительное образование детей» – выделено 44 034,2 тыс.рублей на обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей, выплату надбавки за результативность и качество образовательного процесса педагогическим работникам для достижения целевого показателя в 2019г., на выборочный капитальный ремонт здания МБУ ДО ДЮСШ №4, организацию палаточного лагеря МБУ ДО «Пилигрим» и др.

Исполнение составило 1 906 238,6 тыс.рублей или 98,6% к плановому показателю и 105,2% к уровню 2018 года (1 811 764,0 тыс.рублей). В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

| | Показатели | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | |
|-----------|--|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------------|---------------------------------|
| | | | Уточнен. план | исполнено | | % испол- нения | темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | доля, % | | |
| 07 | Образование | 1 811 764,0 | 1 932 335,4 | 1 906 238,6 | 100,0 | 98,6 | 105,2 |
| 0701 | Дошкольное образование | 774 417,6 | 846 318,5 | 835 337,4 | 43,8 | 98,7 | 107,9 |
| 0702 | Общее образование | 675 843,4 | 711 182,5 | 711 110,3 | 37,3 | 100,0 | 105,2 |
| 0703 | Дополнительное образование детей | 274 445,4 | 284 552,5 | 269 874,9 | 14,2 | 94,8 | 98,3 |
| 0705 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 450,2 | 342,3 | 290,6 | 0,0 | 84,9 | 64,5 |
| 0707 | Молодежная политика и оздоровление детей | 38 214,0 | 46 481,6 | 46 478,8 | 2,4 | 100,0 | 121,6 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 48 393,4 | 43 458,0 | 43 146,6 | 2,3 | 99,3 | 89,2 |

Наибольший объем бюджетных средств в сумме 835 337,4 тыс.рублей (43,8% общего объема расходов по разделу 07) был направлен на развитие системы дошкольного образования в рамках подраздела **0701 «Дошкольное образование»**, в том числе на³⁰:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования. В 2019 году общедоступное и бесплатное дошкольное образование в муниципальных дошкольных образовательных организациях получили 9 468 воспитанников;

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

оснащение оборудованием и инвентарем дошкольных образовательных учреждений города, приобретение технологического оборудования, оргтехники, мебели и прочего оборудования;

выборочный капитальный ремонт кровель МБДОУ ДС «Катюша», МБДОУ ДС «Светлячок», МБДОУ ДС «Родничок», МБДОУ ДС «Аленушка», МБДОУ ДС «Чебурашка»;

мероприятия по энергосбережению в части замены существующих деревянных оконных блоков в МБДОУ ДС «Голубые дорожки», МБДОУ ДС «Золотой ключик», МБДОУ ДС «Журавлик», МБДОУ ДС «Калинка», МБДОУ

³⁰ Отчет о реализации МП «Развитие образования в городе Волгодонске»

ДС «Колокольчик», МБДОУ ДС «Родничок», МБДОУ ДС «Рябинушка», МБДОУ ДС «Тополек», МБДОУ ДС «Уголек»;

мероприятия по созданию условий для получения детьми-инвалидами качественного образования (в здании МБДОУ ДС «Колокольчик» оборудованы пандусы, поручни, установлены широкие дверные проемы, переоборудован санузел, заменено покрытие игровой площадки, приобретено оборудование для организации образовательного процесса с детьми-инвалидами), иные мероприятия.

Неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 10 981,1 тыс.рублей обусловлено ограничением санкционирования оплаты денежных обязательств в связи с невыполнением плана местного бюджета по доходам в 2019 году, а также неосвоением средств, выделенных на разработку ПСД и инженерные изыскания на объект «Капитальный ремонт помещений по адресу ул. Ленина, дом 70 г.Волгодонска Ростовской области» в связи с возникшей в ходе проведения экспертизы необходимостью в выполнении дополнительных мероприятий и согласований, в том числе получении новых технических условий³¹.

За счет средств, предусмотренных в бюджете города по подразделу **0702 «Общее образование»**, профинансированы следующие расходы на сумму 711 110,3 тыс.рублей (37,3% общего объема расходов по разделу)³²:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного общего образования. В 20 общеобразовательных организациях обучается 16 251 обучающийся, из которых 188 – дети-инвалиды и дети с ограниченными возможностями здоровья;

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

софинансирование расходов на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию»;

проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в МБОУ СШ № 18, МБОУ «Лицей № 24», закупка энергосберегающих ламп;

проведение выборочного капитального ремонта кровли МБОУ «Гимназия № 1 «Юнона»;

разработка проекта «привязки» экономически эффективной проектной документации повторного использования, технологическое присоединение энергопринимающих устройств к распределительным электрическим сетям и техническое присоединение к сети газораспределения по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне «В-9» города Волгодонска» (положительные заключения ГАУ РО «Государственная экспертиза проектов» на проектную документацию и достоверность определения сметной стоимости получены), другие направления.

³¹ Пояснительная записка начальника Управления образования г.Волгодонска, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2019 год

³² Отчет о реализации МП «Развитие образования в городе Волгодонске»

Неисполнение по разделу составило 72,2 тыс.рублей.

Доля расходов подраздела **0703 «Дополнительное образование детей»** в общем объеме расходов раздела «Образование» составила 14,2% или 269 874,9 тыс.рублей, которые были направлены на³³:

обеспечение гарантий предоставления доступного и качественного дополнительного образования детей в 12 муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, находящихся в ведении Управления образования г.Волгодонска (12 180 учащихся) и Отдела культуры г.Волгодонска (2 852 учащихся);

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

софинансирование расходов на повышение заработной платы педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования;

проведение выборочного капитального ремонта зданий МБУДО ДЮСШ № 4, МБУДО «Центр «Радуга» в части замены оконных и дверных блоков;

приобретение оборудования для сенсорной комнаты и сплит-системы для МБУДО «Центр «Радуга»;

организация и проведение мероприятий с детьми, включая мероприятия по выявлению, поддержке и сопровождению одаренных детей;

реконструкцию блоков №1, №2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей Детской театральной школы, другие цели.

Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 14 677,6 тыс.рублей, в том числе в сумме 13 403,5 тыс.рублей в связи с необходимостью в выполнении дополнительных объемов работ по объекту «Реконструкция блоков № 1, № 2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения ... Детской театральной школы...», не предусмотренных проектно-сметной документацией, что повлекло отставание от графика выполнения работ³⁴.

Расходы на осуществление молодежной политики, оздоровление детей и молодежи сложились по **подразделу 0707** в отчётном году в объеме 46 478,8 тыс.рублей, исполнение к плану составило 100,0%.

По подразделу **0709 «Другие вопросы в области образования»** кассовые расходы составили 43 146,6 тыс.рублей (99,3% к плану), в том числе на содержание, обеспечение деятельности аппарата Управления образования г.Волгодонска.

08 «Культура, кинематография»

Первоначальным решением о бюджете на 2019 год ассигнования по разделу предусмотрены в сумме 168 615,4 тыс.рублей. В результате внесенных в течение года изменений уточненный плановый показатель утвержден в сумме

³³ Отчеты о реализации МП «Развитие образования в городе Волгодонске», «Развитие культуры города Волгодонска» за 2019 год

³⁴ Пояснительная записка и.о.начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Администрации города, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2019 год

189 193,8 тыс.рублей. Основной объем изменений осуществлен по подразделу 0801 «Культура» (+20 694,0 тыс.рублей) и обусловлен выделением дополнительных средств на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципального театра, приобретение основных средств для учреждений культуры (в том числе светотехнического оборудования для МАУК «ДК им. Курчатова», модульного оборудования для занятий нетрадиционными видами спорта для МАУК «Парк Победы»), повышение заработной платы работников культуры, оплату задолженности по налогам и др.³⁵

Исполнение составило 188 952,2 тыс.рублей или 99,9% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

| | Показатели | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | |
|-----------|---|------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------------|---------------------------------|
| | | | Уточнен. план | исполнено | | % испол- нения | темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | доля, % | | |
| 08 | Культура, кинематография | 205 214,6 | 189 193,8 | 188 952,2 | 100,0 | 99,9 | 92,1 |
| 0801 | Культура | 195 479,4 | 179 116,3 | 179 115,8 | 94,8 | 100,0 | 91,6 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 9 735,2 | 10 077,5 | 9 836,4 | 5,2 | 97,6 | 101,0 |

На подраздел **0801 «Культура»** приходится 94,8% общего объема средств раздела. Бюджетные ассигнования в сумме 179 115,8 тыс.рублей направлены на финансирование расходов в целях обеспечения библиотечного и информационного обслуживания населения, организации и проведения культурно-массовых мероприятий, спектаклей, организации досуга парком, клубными учреждениями и театром.

По подразделу **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** кассовые расходы составили 9 836,4 тыс.рублей, в том числе на содержание, обеспечение деятельности аппарата Отдела культуры г.Волгодонска.

К уровню 2018 года объем расходов сокращен на 16 262,4 тыс.рублей или на 7,9%, в том числе вследствие освоения в предыдущем году средств, выделенных на благоустройство общественной территории «Сквер «Дружба».

09 «Здравоохранение»

Расходы по разделу были утверждены первоначальным решением о бюджете в сумме 74 646,9 тыс.рублей. С учетом внесенных в течение года изменений уточненный план составил 140 310,4 тыс.рублей. Из дополнительно выделенных средств более 94,0% (62 037,5 тыс.рублей) приходится на подраздел **0901 «Стационарная медицинская помощь»**. В течение года средства местного и областного бюджетов, резервных фондов Правительства Ростовской области и Администрации города были выделены³⁶:

на разработку проектной документации, получение положительного заключения государственной экспертизы по объекту «Капитальный ремонт МУЗ «Детская городская больница» г.Волгодонска Ростовской области» (22 017,6 тыс.рублей);

³⁵ Отчет о реализации МП «Развитие культуры города Волгодонска» за 2019 год

³⁶ Отчет о реализации МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска» за 2019 год

на закупку медицинской мебели и медицинского оборудования для оснащения лечебных отделений (21 574,7 тыс.рублей) и дооснащение терапевтического корпуса (2 026,3 тыс.рублей) после проведения капитального ремонта, капитальный ремонт водонесущих сетей (188,9 тыс.рублей) МУЗ «Городская больница №1»;

на обеспечение работы отделения паллиативной медицинской помощи МУЗ «ГБСМП» и отделения сестринского ухода МУЗ «Городская больница №1» (14 003,6 тыс.рублей);

на приобретение мебели, медицинского и иного оборудования для МУЗ «Детская городская больница» (525,0 тыс.рублей);

на проведение выборочного капитального ремонта кровли здания инфекционного отделения МУЗ «Детская городская больница» (228,0 тыс.рублей), иные цели.

Исполнение расходов в целом по разделу составило 134 452,8 тыс.рублей или 95,8% к плановому показателю. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

| | Показатели | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | |
|-------------|--|------------------------|------------------|------------------|--------------|-------------------|---------------------------------|
| | | | Уточнен. план | исполнено | | % испол- нения | темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | доля, % | | |
| 0900 | Здравоохранение | 119 554,6 | 140 310,4 | 134 452,8 | 100,0 | 95,8 | 112,5 |
| 0901 | Стационарная медицинская помощь | 94 706,5 | 121 145,4 | 115 437,7 | 85,9 | 95,3 | 121,9 |
| 0902 | Амбулаторная помощь | 12 226,1 | 6 145,3 | 6 137,2 | 4,6 | 99,9 | 50,2 |
| 0909 | Другие вопросы в области здравоохранения | 12 622,0 | 13 019,7 | 12 877,9 | 9,5 | 98,9 | 102,0 |

Объем произведенных в отчетном году расходов превысил уровень 2018 года на 12,5% или на 14 898,2 тыс.рублей. Увеличение обусловлено направлением в отчетном году значительных средств на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений здравоохранения.

Неисполнение по разделу сложилось в сумме 5 857,6 тыс.рублей, в том числе в связи со сложившейся экономией по результатам торгов на выполнение проектных и изыскательских работ по объекту «Капитальный ремонт МУЗ «Детская городская больница» г.Волгодонска Ростовской области»³⁷.

10 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования на социальную политику первоначально утверждены в объеме 954 852,7 тыс.рублей. В результате внесенных в течение года корректировок уточненный плановый показатель утвержден в сумме 1 049 842,7 тыс.рублей. Изменения в сумме 94 990,0 тыс.рублей распределились следующим образом:

| | | |
|------|-----------------------------------|------------------------|
| 1001 | Пенсионное обеспечение | +355,9 тыс.рублей; |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | +75 054,3 тыс.рублей; |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | -144 501,7 тыс.рублей; |

³⁷ Пояснительная записка начальника отдела финансирования, бухгалтерского учета и отчетности-главного бухгалтера Управления здравоохранения г.Волгодонска, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2019 год

| | | |
|------|--|------------------------|
| 1004 | Охрана семьи и детства | +163 862,4 тыс.рублей; |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | +219,1 тыс.рублей. |

Внесение уточнений обусловлено, в основном, перераспределением бюджетных ассигнований в сумме более 95 млн.рублей на государственную поддержку семьи и детей, первоначально предусмотренных по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», на подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» в связи с изменением бюджетной классификации местного бюджета.

Кроме того, бюджетные средства были выделены дополнительно по подразделу 1002 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1»; по подразделу 1004 - на оказание мер социальной поддержки семьям с детьми.

По подразделу 1003 увеличен объем бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, при этом были уменьшены плановые назначения по расходам на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг; на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан; на предоставление мер социальной поддержки ветеранов труда Ростовской области.

Исполнение составило 1 043 967,3 тыс.рублей, или 99,4% к уточненному плану и 104,3% к уровню 2018 года (1 000 954,7 тыс.рублей). По сравнению с 2018 годом расходы по разделу увеличились на 43 012,6 тыс.рублей или на 4,3%, в основном, в связи с дополнительными мерами государственной поддержки семьи и детей.

В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

(тыс. рублей)

| | Показатели | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | |
|-------------|--|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|-------------------|---------------------------------|
| | | | Уточнен. план | исполнено | | % испол- нения | темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | доля, % | | |
| 1000 | Социальная политика | 1 000 954,7 | 1 049 842,7 | 1 043 967,3 | 100,0 | 99,4 | 104,3 |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 12 130,9 | 12 558,8 | 12 540,1 | 1,2 | 99,9 | 103,4 |
| 1002 | Социальное обслуживание населения | 70 666,6 | 77 747,0 | 77 745,2 | 7,4 | 100,0 | 110,0 |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 639 557,5 | 542 019,2 | 537 925,3 | 51,5 | 99,2 | 84,1 |
| 1004 | Охрана семьи и детства | 235 220,1 | 373 376,2 | 371 790,7 | 35,7 | 99,6 | 158,1 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 43 379,6 | 44 141,5 | 43 966,0 | 4,2 | 99,6 | 101,4 |

Неисполнение назначений по расходам составило 5 875,4 тыс.рублей (0,6% от утвержденных лимитов бюджетных обязательств), в том числе по подразделам:

1003 «Социальное обеспечение населения» в сумме 4 093,9 тыс.рублей в результате перечисления межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам на компенсацию оплаты жилищно-коммунальных услуг;

1004 «Охрана семьи и детства» в сумме 1 585,5 тыс.рублей в связи с уменьшением количества обратившихся за реализацией регионального материнского капитала по сравнению с ожидаемым³⁸.

11 «Физическая культура и спорт»

Первоначальным решением о бюджете плановый показатель по разделу был утвержден в сумме 97 143,0 тыс.рублей. В течение года бюджетные ассигнования были увеличены на 3 854,2 тыс.рублей, в том числе 2 433,0 тыс.рублей – на выполнение выборочного капитального ремонта спортивных комплексов МБУ СШ №5. В результате уточненные бюджетные ассигнования составили 100 997,2 тыс.рублей. Исполнение расходов составило 100 976,1 тыс.рублей, или 100,0% к плану. В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

| (тыс. рублей) | | | | | | | |
|--|---------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|-------------------------|--|
| Показатели | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | | |
| | | Уточнен. план | исполнено | | % исполнения | темпы роста к 2018г., % | |
| | | | сумма | доля, % | | | |
| 1100 Физическая культура и спорт | 54 653,5 | 100 997,2 | 100 976,1 | 100,0 | 100,0 | 184,8 | |
| 1102 Массовый спорт | 47 825,0 | 94 498,9 | 94 498,7 | 93,6 | 100,0 | 197,6 | |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 6 828,5 | 6 498,3 | 6 477,4 | 6,4 | 99,7 | 94,9 | |

Основной объем средств раздела был направлен на предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и иные цели бюджетным (73 778,7 тыс.рублей) и автономным (20 119,9 тыс.рублей) учреждениям.

Превышение уровня исполнения 2018 года на 84,8% обусловлено тем, что расходы в сумме 40 233,5 тыс.рублей на содержание подведомственных Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонска трех спортивных школ в январе-августе 2018 года осуществлялись за счет средств подраздела 0703 «Дополнительное образование детей».

12 «Средства массовой информации»

С учётом внесенных в течение года изменений (+500,7 тыс.рублей) ассигнования раздела составили 2 175,6 тыс.рублей. Кассовое исполнение за 2019 год сложилось по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в сумме 2 172,8 тыс.рублей, что составляет 99,9% к уточненному плану и 148,6% к объему расходов 2018 года. Средства были направлены на предоставление субсидии ООО «Издательский дом «Волгодонская правда» на возмещение части затрат по освещению деятельности органов местного самоуправления и органов Администрации города.

³⁸ Пояснительная записка начальника отдела бухгалтерского учета-главного бухгалтера Департамента труда и социального развития Администрации города Волгодонска, представленная в ходе внешней проверки годовой отчетности за 2019 год

Расходы местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска

В 2019 году реализовывалось 16 муниципальных программ города Волгодонска, на реализацию которых уточненным планом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 861 294,0 тыс.рублей.

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ составил 4 335 867,1 тыс.рублей, что на 394 936,1 тыс.рублей или на 10,0% выше исполнения 2018 года. Доля программных расходов увеличилась по сравнению с предыдущим годом незначительно (на 0,1 процентного пункта) и составила 96,4% общего объема расходов бюджета города.

По отношению к предыдущему отчетному периоду можно отметить существенный рост расходов на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (на 372 077,5 тыс.рублей или в 3,4 раза), в том числе вследствие выделения средств федерального бюджета на строительство мостового перехода, средств резервного фонда Правительства Ростовской области – на приобретение низкопольных автобусов.

Значительно сокращены расходы, предусмотренные МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (158 506,5 тыс.рублей или на 53,5%), в том числе в результате уменьшения бюджетных ассигнований на мероприятия по приведению объектов города в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей.

Традиционно основной удельный вес в расходах бюджета города занимают МП «Развитие образования в городе Волгодонске» (42,4%) и МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (22,1%).

В таблице представлены программные расходы в разрезе муниципальных программ:

(тыс.рублей)

| Раз дел | Наименование муниципальной программы | 2018 год, исполнено | 2019 год | | | | |
|---------|---|---------------------|---------------|-------------|--------------|------------------------|------------------------|
| | | | Уточнен. план | Исполнено | | Доля в общем объеме, % | Темп роста к 2018г., % |
| | | | | сумма | % исполнения | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Развитие культуры города Волгодонска | 248 924,3 | 306 804,6 | 293 159,3 | 95,6 | 6,8 | 117,8 |
| 02 | Молодежь Волгодонска | 956,4 | 937,0 | 935,4 | 99,8 | 0,0 | 97,8 |
| 03 | Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске | 5 088,0 | 5 772,4 | 5 561,8 | 96,4 | 0,1 | 109,3 |
| 04 | Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске | 94 015,4 | 101 017,2 | 100 996,1 | 99,9 | 2,3 | 107,4 |
| 05 | Развитие здравоохранения в городе Волгодонске | 119 577,0 | 140 619,8 | 134 760,0 | 95,8 | 3,1 | 112,7 |
| 06 | Развитие образования в городе Волгодонске | 1 721 587,9 | 1 847 712,1 | 1 835 061,3 | 99,3 | 42,4 | 106,6 |
| 07 | Защита населения и территории города Волгодонска от ЧС | 26 199,1 | 26 638,8 | 26 506,9 | 99,5 | 0,6 | 101,2 |
| 08 | Социальная поддержка граждан Волгодонска | 921 526,6 | 965 470,9 | 959 609,8 | 99,4 | 22,1 | 104,1 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|----|---|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| 09 | Муниципальная политика | 675,0 | 692,9 | 692,8 | 99,9 | 0,0 | 102,6 |
| 10 | Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом | 63 110,4 | 69 545,5 | 66 446,2 | 95,5 | 1,5 | 105,3 |
| 11 | Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска | 42 614,2 | 45 198,1 | 45 149,7 | 99,9 | 1,1 | 105,9 |
| 12 | Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске | 42 310,0 | 47 309,1 | 47 302,4 | 99,9 | 1,1 | 111,8 |
| 13 | Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска | 296 516,9 | 211 884,0 | 138 010,4 | 65,1 | 3,2 | 46,5 |
| 14 | Благоустроенный город | 143 847,3 | 551 848,3 | 155 847,9 | 28,2 | 3,6 | 108,3 |
| 15 | Развитие транспортной системы города Волгодонска | 153 651,7 | 539 745,3 | 525 729,2 | 97,4 | 12,1 | 342,2 |
| 16 | Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска | 60 330,8 | 98,0 | 98,0 | 100,0 | 0,0 | 0,2 |
| | ИТОГО: | 3 940 931,0 | 4 861 294,0 | 4 335 867,1 | 89,2 | 100,0 | 110,0 |
| | <i>в том числе за счет средств</i> | | | | | | |
| | <i>федерального бюджета</i> | <i>322 016,7</i> | <i>441 487,4</i> | <i>439 811,6</i> | <i>99,6</i> | <i>10,1</i> | <i>136,6</i> |
| | <i>областного бюджета</i> | <i>2 121 943,8</i> | <i>2 378 846,3</i> | <i>2 304 144,2</i> | <i>96,9</i> | <i>53,1</i> | <i>108,6</i> |
| | <i>местного бюджета</i> | <i>1 496 970,5</i> | <i>2 040 960,3</i> | <i>1 591 911,3</i> | <i>78,0</i> | <i>36,7</i> | <i>106,3</i> |

На высоком уровне (99,0% и выше) освоены ассигнования по программам «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске» (99,9%), «Муниципальная политика» (99,9%), «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске» (99,9%), «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» (99,9%), «Молодежь Волгодонска» (99,8%), «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций» (99,5%), «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (99,4%), «Развитие образования в городе Волгодонске» (99,3%).

Ниже уровня исполнения по программам в целом (89,2%) осуществлены расходы по программам «Благоустроенный город» (28,2%) и «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (65,1%).

По итогам года не освоены средства на общую сумму 525 426,9 тыс.рублей, в том числе в ходе реализации муниципальных программ:

«Благоустроенный город» – 396 000,4 тыс.рублей (причины изложены на стр. 25 настоящего Заключение);

«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» – 73 873,6 тыс.рублей (причины изложены на стр. 24 настоящего Заключение);

«Развитие транспортной системы города Волгодонска» – 14 016,1 тыс.рублей, в том числе вследствие уточнения объемов фактически выполненных работ по муниципальным контрактам;

«Развитие культуры города Волгодонска» – 13 645,3 тыс.рублей в связи с необходимостью выполнения дополнительных объемов работ на объекте

«Реконструкция блоков № 1, № 2 и одноэтажного блока общеобразовательной школы для размещения ... Детской театральной школы...»;

«Развитие образования в городе Волгодонске» – 12 650,8 тыс.рублей (причины изложены на стр. 27 настоящего Заключения).

5. Муниципальный долг

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга

Объем муниципального долга города Волгодонска по состоянию на 01.01.2020г. составил 349 000,0 тыс.рублей. За год муниципальный долг увеличился на 150 000,0 тыс.рублей или на 75,4%.

Размер долга по состоянию на 01.01.2020г. не превысил установленные пунктами 3 и 4 части 1 решения Думы от 06.12.2018 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга в сумме 349 000,0 тыс.рублей и предельный объем муниципального долга в сумме 1 570 608,5 тыс.рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2019 год исполнена на 100,0%.

Структуру муниципального долга в полном объеме составляют кредиты, полученные от кредитных организаций (ПАО «Сбербанк России»).

В целях погашения долговых обязательств и покрытия дефицита местного бюджета заключено два муниципальных контракта (кредитных договора) об оказании услуги по предоставлению кредитной линии на общую сумму 229 000,0 тыс.рублей, процентная ставка по которым составила 7,3% и 7,8%. Размер муниципальных заимствований 2019 года не превысил его предельный объем, установленный статьей 106 БК РФ.

В течение отчетного года погашен кредит в сумме 79 000,0 тыс.рублей (процентная ставка составляла 7,95%).

Следует отметить, что в ноябре 2019 года процентная ставка по двум ранее заключенным контрактам (от 15.12.2017 № Ф.2017.552707 на сумму 50 000,0 тыс.рублей, от 16.04.2018 № Ф.2018.136526 на сумму 70 000,0 тыс.рублей) была снижена с 8,45% до 7,95%.

В структуре муниципального долга в 2019 году муниципальные гарантии отсутствуют.

Расходы на обслуживание муниципального долга города Волгодонска за 2019 год сложились в сумме 16 108,0 тыс.рублей (100,0% от плана) и не превысили предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, утвержденный пунктом 5 части 1 решения Думы от 06.12.2018 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также ограничения, установленные статьей 111 БК РФ.

6. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

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

по состоянию на 01.01.2019г. – 386 370,9 тыс.рублей;

по состоянию на 01.01.2020г. – 9 476 688,2 тыс.рублей.

В течение 2019 года дебиторская задолженность увеличилась на

9 090 317,3 тыс.рублей, в основном за счет увеличения задолженности по доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов по поступлениям текущего характера на 2020-2022 годы.

Структура дебиторской задолженности сложилась следующим образом:

1) *дебиторская задолженность по доходам* – 9 321 930,4 тыс.рублей, из них:

- доходы будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов по поступлениям текущего характера на 2020-2022 годы, – 8 934 703,1 тыс.рублей;

- по доходам, начисленным УФНС по РО, – 90 278,9 тыс.рублей;

- по доходам от собственности – 287 178,9 тыс.рублей, в том числе: получаемым в виде арендной платы, и по договорам купли-продажи – 281 003,7 тыс.рублей;

получаемым по договорам социального найма муниципальных жилых помещений – 6 175,2 тыс.рублей;

- по доходам будущих периодов от концессионной платы за имущество, находящееся в аренде ООО «Волгодонский автовокзал» согласно концессионному соглашению, – 5 762,1 тыс.рублей;

- по доходам от реализации основных средств – 3 965,4 тыс.рублей, др.;

2) *дебиторская задолженность по выплатам* – 154 757,8 тыс.рублей, в том числе по следующим счетам:

020628000 «Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений» – 3 252,5 тыс.рублей, в том числе авансовые платежи Администрации города по муниципальным контрактам за осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств для электроснабжения полигона захоронения, утилизации и переработки отходов (3 232,5 тыс.рублей), за проведение проверки достоверности определения стоимости проектных и изыскательских работ на объекте «Строительство водно-спортивного комплекса «Посейдон» в г.Волгодонске» (20,0 тыс.рублей);

020631000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» – 150 000,0 тыс.рублей (авансовый платеж Администрации города за работы по объекту «Строительство мостового перехода через балку Сухо-Соленовская в створе проспекта Лазоревый в г.Волгодонске»);

020663000 «Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению» – 1050,8 тыс.рублей в результате упреждающих выплат по предоставлению мер социальной поддержки льготным категориям граждан и др.;

Кредиторская задолженность согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» с начала 2019 года увеличилась на 18 207,0 тыс.рублей и составила 313 442,7 тыс.рублей, в том числе:

1) *кредиторская задолженность по расчетам по доходам* – 301 101,7 тыс.рублей, из них:

- по расчетам с плательщиками налоговых доходов согласно данным отчета УФНС по РО– 288 447,3 тыс.рублей (95,8% общего объема);

- с плательщиками доходов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (от сдачи в аренду, продажи земельных участков и имущества, реализации основных средств), – 11 851,2 тыс.рублей;

- по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 785,5 тыс.рублей и др.;

2) *кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам* – 12 337,6 тыс.рублей, в том числе по следующим счетам:

030223000 «Расчеты по коммунальным услугам» – 993,5 тыс.рублей;

030225000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» – 314,3 тыс.рублей;

030234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» – 1 287,7 тыс.рублей;

030241000 «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям» – 9 326,6 тыс.рублей (задолженность Управления образования г.Волгодонска перед подведомственными учреждениями) и др.;

3) по расчетам по платежам в бюджет – 3,4 тыс.рублей.

По данным ф.0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»³⁹ дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. в сумме 90 278,9 тыс.рублей согласно отчетности УФНС по РО является просроченной. Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2020г. отсутствует.

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

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 51 Положения о бюджетном процессе Палатой проведены плановые внешние проверки годовой отчетности за 2019 год 11 главных распорядителей средств местного бюджета.

Анализ результатов внешних проверок показал, что годовая отчетность за 2019 год составлена в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, показатели сводной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета подтверждаются данными отчетности подведомственных учреждений. Годовая отчетность за 2019 год позволяет сформировать адекватное представление о содержании финансово-хозяйственных операций главных администраторов доходов местного бюджета, главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета.

Выявленные проверками отдельные недостатки и нарушения касались, в основном, соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и представлении отдельных форм отчетности и не повлияли на годовую отчетность главных распорядителей средств местного бюджета и на показатели отчёта об исполнении бюджета города за 2019 год.

³⁹ Приложение к пояснительной записке к отчёту об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503369), представленной Финансовым управлением в составе годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета за 2019 год

Выводы:

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

2. Первоначальным решением Волгодонской городской Думы от 06.12.2018 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» был утвержден бездефицитный бюджет, в котором доходы и расходы были запланированы в объеме 2 990 668,7 тыс.рублей. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов других уровней, предусматривался в размере 1 270 061,2 тыс.рублей.

В ходе исполнения бюджета в первоначальное решение о бюджете внесено шесть изменений с уточнением параметров бюджета города. Кроме того, доходная и расходная части бюджета были увеличены без внесения изменений в решение о бюджете города на 2019 год на суммы поступивших субсидий и субвенций.

В целом в процессе исполнения бюджета план по доходам был увеличен на 1 494 895,6 тыс.рублей (на 50,0% к первоначальному плану), расходная часть местного бюджета увеличена на 2 038 026,9 тыс.рублей (на 68,1% к первоначальному плану). В результате уточненный план по доходам составил 4 485 564,3 тыс.рублей, по расходам – 5 028 695,6 тыс.рублей, дефицит – 543 131,3 тыс.рублей.

Фактически доходная часть бюджета исполнена в сумме 4 368 087,5 тыс.рублей, расходная часть – в сумме 4 496 610,2 тыс.рублей.

3. Исполнение местного бюджета по доходам составило 4 368 087,5 тыс.рублей или 97,4% к плану, в том числе:

налоговые и неналоговые доходы – 1 520 992,1 тыс.рублей или 96,8% к плану;

безвозмездные поступления – 2 847 095,4 тыс.рублей или 97,7% к плану.

Доля налоговых и неналоговых доходов, по сравнению с предыдущим годом, сократилась на 4,0 процентных пункта и составила в 2019 году 34,8%, соответственно, доля безвозмездных поступлений увеличилась на 4,0 процентных пункта до 65,2%.

К уровню 2018 года объем налоговых и неналоговых доходов сократился на 55 335,7 тыс.рублей или на 3,5%.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают налог на доходы физических лиц – 44,4% (675 127,4 тыс.рублей), земельный налог – 24,0% (365 329,4 тыс.рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 11,3% (171 582,5 тыс.рублей), доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 5,4% (82 092,4 тыс.рублей).

4. Налоговые доходы в 2019 году исполнены в сумме 1 239 536,4 тыс.рублей, что составляет 97,2% к уточненному плану. По сравнению с 2018

годом в отчетном году налоговых доходов поступило на 32 763,4 тыс.рублей или на 2,6% меньше.

Плановые показатели не исполнены на 35 845,0 тыс.рублей, в том числе по следующим доходным источникам: налог на доходы физических лиц – в сумме 38 181,1 тыс.рублей, единый сельскохозяйственный налог – в сумме 4 464,1 тыс.рублей, налог на имущество физических лиц – в сумме 1 293,0 тыс.рублей, акцизы – 67,2 тыс.рублей.

При этом перевыполнены плановые значения по земельному налогу – в сумме 5 502,3 тыс.рублей, налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения, – в сумме 1 736,2 тыс.рублей, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – в сумме 797,5 тыс.рублей, государственной пошлине – в сумме 124,4 тыс.рублей.

5. Согласно информации, размещенной на официальном сайте Министерства финансов Ростовской области, по состоянию на 01.01.2020г. общая сумма задолженности налогоплательщиков в консолидированный бюджет Ростовской области составила 234 535,7 тыс.рублей, в том числе в бюджет города Волгодонска – 75 531,8 тыс.рублей. По сравнению с данными на 01.01.2019г. задолженность по налогам в бюджет города сократилась на 11 719,4 тыс.рублей.

6. Неналоговые доходы исполнены на сумму 281 455,7 тыс.рублей, что составляет 95,3% к уточненному плану. Недополучено доходов на сумму 13 771,4 тыс.рублей за счет невыполнения плана по доходам от использования имущества, исполнение по которым составило 92,8%.

При этом наибольшее перевыполнение сложилось по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 1 526,9 тыс.рублей (в 2,6 раза).

7. Расходы местного бюджета исполнены в сумме 4 496 610,2 тыс.рублей или на 89,4% от уточненного плана.

Неисполненные бюджетные назначения составили 532 085,4 тыс.рублей, или 10,6% от общей суммы бюджетных ассигнований на 2019 год, и сложились, в основном, по следующим разделам: «Охрана окружающей среды» – 392 169,8 тыс.рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 77 609,2 тыс.рублей, «Образование» – 26 096,8 тыс.рублей, «Национальная экономика» – 15 518,5 тыс.рублей.

Наибольший объем неосвоенных средств (по разделу «Охрана окружающей среды») обусловлен условиями заключенного концессионного соглашения, по которым возмещение части расходов на создание объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и бытовых отходов» осуществляется после освоения в полном объеме средств концессионера. Кроме того, причинами неисполнения бюджетных назначений являются: дефицит бюджетных средств в результате неисполнения доходной части местного бюджета, экономия средств, сложившаяся по итогам проведения конкурсных процедур, неисполнение подрядными организациями условий муниципальных контрактов на выполнение работ (оказание услуг), предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по фактической потребности и др.

8. По итогам исполнения местного бюджета за 2019 год сложился дефицит в сумме 128 522,7 тыс.рублей.

9. В 2019 году осуществлялась реализация 16 муниципальных программ города Волгодонска, на которую уточненным планом предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 861 294,0 тыс.рублей. Кассовое исполнение составило 4 335 867,1 тыс.рублей или 89,2% к плану.

10. Объем муниципального долга города Волгодонска за отчетный период увеличился на 150 000,0 тыс.рублей (на 75,4%) и по состоянию на 01.01.2020г. составил 349 000,0 тыс.рублей. Структуру муниципального долга в полном объеме составляют кредиты, полученные от кредитных организаций.

В течение 2019 года привлечено два кредита на сумму на общую сумму 229 000,0 тыс.рублей, погашен кредит в сумме 79 000,0 тыс.рублей.

Расходы по обслуживанию муниципального долга за 2019 год сложились в сумме 16 108,0 тыс.рублей (100,0% к плану). В сравнении с предыдущим годом расходы увеличились на 651,0 тыс.рублей.

11. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. сложилась в сумме 9 476 688,2 тыс.рублей, в том числе по доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов по поступлениям текущего характера на 2020-2022 годы (8 934 703,1 тыс.рублей), от использования, реализации муниципальной собственности (287 178,9 тыс.рублей), по доходам, начисленным Управлением ФНС России по Ростовской области (90 278,9 тыс.рублей). Кредиторская задолженность главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2020г. составила 313 442,7 тыс.рублей, в том числе по доходам, начисленным Управлением ФНС России по Ростовской области (288 447,3 тыс.рублей).

На конец года просроченная дебиторская задолженность составила 90 278,9 тыс.рублей (по доходам, начисленным Управлением ФНС России по Ростовской области), просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

12. Оценка достоверности отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год проведена с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности 11 главных распорядителей средств местного бюджета, информации об операциях по исполнению местного бюджета, представленной УФК по Ростовской области. Достоверность отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год подтверждена.

Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует:

Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2019 год;

Администрации города Волгодонска при исполнении бюджета города Волгодонска в 2020 году продолжить работу по реализации комплекса мер, направленных на увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Волгодонска, в том числе за счет сокращения сложившейся недоимки, по снижению муниципального долга и затрат на его обслуживание

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова