

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на годовой отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2024 год

28 апреля 2025 года

г.Волгодонск

1. Общие положения

В соответствии со статьёй 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 (далее Положение о бюджетном процессе), статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120, и планом работы Контрольно-счётной палаты города Волгодонска на 2025 год, утверждённым приказом председателя Контрольно-счётной палаты города Волгодонска от 16.12.2024 №53, в установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и частью 5 статьи 51 Положения о бюджетном процессе срок, не превышающий 1 месяц, проведена внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Волгодонска за 2024 год, представленного в форме проекта решения Волгодонской городской Думы «Об отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2024 год» (далее Проект решения).

Внешняя проверка годового отчёта включала в себя:

внешнюю проверку бюджетной отчётности за 2024 год десяти главных администраторов бюджетных средств¹;

подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2024 год (далее Заключение).

При подготовке Заключения использованы: результаты текущего контроля за ходом исполнения бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города); результаты контрольных мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой города Волгодонска в 2024 году; информация об операциях по исполнению бюджета города Волгодонска, представленная Управлением Федерального казначейства по Ростовской области (далее УФК по РО); информация, размещённая на официальном сайте Администрации города Волгодонска, а также дополнительная информация отдельных главных администраторов бюджетных средств и МКУ «ДС».

Проект решения, иные документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с Проектом решения, годовая бюджетная отчётность Финуправления г.Волгодонска, организующего исполнение местного бюджета и уполномоченного на формирование бюджетной отчётности об исполнении консолидированного бюджета, были представлены Администрацией города Волгодонска в Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, Палата) с соблюдением срока,

¹ Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета

установленного статьёй 264.4 БК РФ и статьёй 51 Положения о бюджетном процессе – 27.03.2025г.

2. Общая характеристика исполнения местного бюджета за 2024 год

Первоначально решением Волгодонской городской Думы от 15.12.2023 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее решение о бюджете на 2024 год) местный бюджет утверждён по следующим параметрам:

доходы – 6 255 466,0 тыс.рублей, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 4 125 543,7 тыс.рублей;

расходы – 6 480 188,0 тыс.рублей;

дефицит – 224 722,0 тыс.рублей.

В течение 2024 года в ходе реализации плановых показателей бюджета, исходя из дополнительных поступлений налоговых и неналоговых доходов, изменения объёмов межбюджетных трансфертов, распределения остатков на едином счете бюджета на 01.01.2024г., а также в связи с уточнением направлений расходов бюджета, изменением муниципальных программ в решение о бюджете на 2024 год четыре раза вносились изменения.

В итоге на конец отчётного года общий плановый объём доходов местного бюджета был утверждён в сумме 7 324 457,4 тыс.рублей с увеличением к первоначальным значениям на 17,1%, или на 1 068 991,4 тыс.рублей (в том числе по безвозмездным поступлениям – на 730 063,7 тыс.рублей). Утверждённый плановый объём расходов бюджета города увеличился на 12,6%, или на 1 017 766,9 тыс.рублей, до 7 497 954,9 тыс.рублей. В результате размер дефицита бюджета сократился на 51 224,5 тыс.рублей и составил 173 497,5 тыс.рублей с обеспечением источниками финансирования в полном объёме.

Исполнение местного бюджета осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В соответствии с частью 3 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на 2024 год Финуправлением г.Волгодонска внесены изменения в утверждённые плановые назначения. В результате общая сумма запланированных расходов местного бюджета уменьшена на 199 730,7 тыс.рублей (до 7 298 224,2 тыс.рублей) в связи с сокращением объёма безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, в том числе на благоустройство общественных территорий города Волгодонска (144 309,4 тыс.рублей), на расходы подраздела бюджетной классификации расходов 1004 «Охрана семьи и детства (13 669,7 тыс.рублей), на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (13 157,7 тыс.рублей) и оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (11 904,5 тыс.рублей), другие цели.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции² в отчёте об исполнении бюджета города Волгодонска за 2024 год годовые объёмы утверждённых

²Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

бюджетных назначений отражаются по разделу «Доходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита, утверждённых решением о бюджете на 2024 год (далее план, уточнённый план), по разделу «Расходы бюджета» и разделу «Источники финансирования дефицита бюджета» – в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утверждённых сводной бюджетной росписью на 31.12.2024г. (далее уточнённый план, сводная бюджетная роспись) с учётом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчётную дату.

По отношению к уточнённым плановым назначениям в 2024 году исполнение доходной части бюджета города составило 7 136 379,5 тыс.рублей, или 97,4%, расходной части – 7 161 434,2 тыс.рублей, или 98,1%, что подтверждается данными Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячная) №4204056 (ф.0531857) на 01 января 2025 года, представленной УФК по РО. По результатам исполнения бюджета сложился дефицит в сумме 25 054,7 тыс.рублей.

По отношению к 2023 году в отчётном году поступление доходов сократилось на 16,7%, расходы исполнены со снижением на 18,5%.

Исполнение общих показателей местного бюджета за 2023-2024 годы представлено в таблице:

Показатели	2023 год, исполнено	2024 год				2024 к 2023 году	
		уточнённый план	исполнено	исполнение к плану		%	сумма
				%	сумма		
Доходы всего, из них:	8 570 114,8	7 324 457,4	7 136 379,5	97,4	-188 077,9	83,3	-1 433 735,3
<i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 003 772,2</i>	<i>2 448 850,0</i>	<i>2 485 264,6</i>	<i>101,5</i>	<i>36 414,6</i>	<i>124,0</i>	<i>481 492,4</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>6 566 342,6</i>	<i>4 875 607,4</i>	<i>4 651 114,9</i>	<i>95,4</i>	<i>-224 492,5</i>	<i>70,8</i>	<i>-1 915 227,7</i>
Расходы всего	8 785 410,5	7 298 224,2	7 161 434,2	98,1	-136 790,0	81,5	-1 623 976,3
Дефицит (-), профицит (+)	-215 295,7	-173 497,5	-25 054,7	x	148 442,8	x	190 024,0

3. Исполнение доходной части местного бюджета

План по доходам на 2024 год первоначально утверждён в сумме 6 255 466,0 тыс.рублей. После внесения изменений бюджетные назначения по доходам увеличены на 1 068 991,4 тыс.рублей (на 17,1%) и составили 7 324 457,4 тыс.рублей, что обусловлено преимущественно увеличением объёма межбюджетных трансфертов на 730 063,7 тыс.рублей (на 17,6%).

Утверждённый на 2024 год местный бюджет по доходам выполнен на 97,4%, или в сумме 7 136 379,5 тыс.рублей. В сравнении с 2023 годом в абсолютном выражении в отчётном году поступило доходов на 1 433 735,3тыс.рублей меньше.

Объём поступивших в отчётном периоде налоговых доходов составил 2 163 872,8 тыс.рублей, или 101,9% плана. Прирост к уровню 2023 года составил 470 302,7 тыс.рублей (27,8%), что связано с увеличением поступлений

по всем налогам, за исключением земельного налога с физических лиц. Наибольшее увеличение объёма поступлений сложилось по налогу на доходы физических лиц (+258 515,0 тыс.рублей).

План по неналоговым доходам исполнен на 98,7%, или в сумме 321 391,8 тыс.рублей, что относительно предыдущего года больше на 3,6% (11 189,7 тыс.рублей) и в основном обусловлено увеличением поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба (+31 555,7 тыс.рублей), доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов (+26 160,2 тыс.рублей) при сокращении доходов от продажи материальных и нематериальных активов (-37 080,5 тыс.рублей), от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (-9 170,9 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления за 2024 год составили 4 651 114,9 тыс.рублей, или 95,4% к плану, неисполнение планового показателя составило 224 492,5 тыс.рублей преимущественно в результате неисполнения плана по субсидиям на 126 061,0 тыс.рублей. Снижение поступлений к уровню 2023 года составило 1 915 227,7 тыс.рублей, что обусловлено, в основном, сокращением объёма иных межбюджетных трансфертов, в том числе на финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального, местного значения, на развитие инфраструктуры дорожного хозяйства.

Структура доходной части местного бюджета в 2023-2024 годах приведена в таблице:

Показатели	2023 год			2024 год		
	уточнённый план	исполнено	% исполнения	уточнённый план	исполнено	% исполнения
Доходы, всего в том числе:	9 019 221,1	8 570 114,8	95,0	7 324 457,4	7 136 379,5	97,4
налоговые	1 687 102,8	1 693 570,1	100,4	2 123 377,3	2 163 872,8	101,9
неналоговые	293 620,2	310 202,1	105,6	325 472,7	321 391,8	98,7
безвозмездные поступления	7 038 498,1	6 566 342,6	93,3	4 875 607,4	4 651 114,9	95,4

В отчётном году в сравнении с 2023 годом доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета города сократилась на 11,4 процентных пункта (с 76,6% до 65,2%), тогда как доли налоговых и неналоговых доходов увеличились на 10,5 и 0,9 процентных пункта соответственно.

Бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города Волгодонска в 2024 году осуществляли:

10 территориальных (федеральных) органов государственной власти и органов государственной власти Ростовской области, сумма поступивших администрируемых ими доходов составила 2 176 095,8 тыс.рублей (30,5% в объёме всех поступлений), из них на долю УФНС России по РО³ приходится 99,0% всех поступлений;

Администрация города Волгодонска и 7 органов Администрации города – поступило 4 960 283,7 тыс.рублей (69,5% всех поступлений), из которых

³ Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области

основной объём доходов учтён Управлением образования г.Волгодонска (47,0%).

Исполнение доходной части бюджета города по группам доходов представлено в приложении №1 к Заключению.

3.1. Исполнение налоговых доходов местного бюджета

Налоговые доходы в 2024 году мобилизованы в сумме 2 163 872,8 тыс.рублей, что составляет 101,9% к уточнённому плану. Исполнение по налоговым поступлениям сложилось с превышением:

бюджетных назначений отчётного года – на 40 495,5 тыс.рублей. Наибольшее перевыполнение плана отмечено по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ) и транспортному налогу. Не исполнен план по налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения (95,5%);

уровня 2023 года – на 470 302,7 тыс.рублей, или на 24,4%, при этом в большей степени за счёт увеличения поступлений НДФЛ и земельного налога.

Поступление налоговых доходов в бюджет города за 2024 год представлено в таблице:

Показатели	2024 год				2024 к 2023 году	
	уточнённый план	исполнено			в %	сумма
		сумма	%	к плану, сумма (+,-)		
Налоговые доходы, всего в том числе:	2 123 377,3	2 163 872,8	101,9	40 495,5	127,8	470 302,7
НДФЛ	1 299 409,0	1 319 223,4	101,5	19 814,4	124,4	258 515,0
Акцизы	21 337,2	22 887,9	107,3	1 550,7	104,9	1 072,5
УСН ⁴	112 007,0	116 618,3	104,1	4 611,3	141,3	34 098,1
ЕСХН ⁵	47 086,0	47 121,8	100,1	35,8	315,6	32 192,5
ПСН ⁶	34 704,0	33 154,9	95,5	-1 549,1	357,3	23 875,5
Налог на имущество физических лиц	77 854,0	80 525,8	103,4	2 671,8	108,0	5 953,0
Транспортный налог	147 732,0	158 828,4	107,5	11 096,4	109,9	14 265,2
Земельный налог	337 510,0	338 730,2	100,4	1 220,2	133,3	84 645,3
Государственная пошлина	45 738,1	46 565,2	101,8	827,1	145,9	14 641,7
ЕНВД ⁷	0,0	216,9	-	216,9	-26,2	1 043,9

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов занимают НДФЛ (61,0%) и земельный налог (15,7%).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в бюджет города в 2024 году в общей сумме 1 319 223,4 тыс.рублей, или 101,5% к плану. Доля НДФЛ в общем объёме налоговых доходов по сравнению с 2023 годом сократилась на 1,6 процентных пункта, при этом в абсолютном выражении поступления налога превысили отчёт 2023 года на 258 515,0 тыс.рублей, или на 24,4%.

Перевыполнение плана по НДФЛ на сумму 19 814,4 тыс. рублей объясняется повышением с 01.01.2024г. минимального размера оплаты труда, а также более высоким уровнем темпа роста среднемесячной заработной платы по полному кругу предприятий к 2023 году (119,9%) по сравнению со значением, установленным в

⁴ Налог, взимаемый с применением упрощённой системы налогообложения

⁵ Единый сельскохозяйственный налог

⁶ Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения

⁷ Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

прогнозе социально-экономического развития города Волгодонска на 2024-2026 годы (2024 год – 107,9%)⁸.

Согласно информационно-статистического материала о среднемесячной начисленной заработной плате по видам экономической деятельности (без субъектов малого предпринимательства), подготовленного на основе данных органов государственной статистики и дополнительных информационных ресурсов, формируемых по городу Волгодонску⁹, за январь - ноябрь 2024 года наиболее высокий рост в аналогичном периоде 2023 года отмечается по таким отраслям, как: производство прочей неметаллической минеральной продукции (147,2%), ремонт и монтаж машин и оборудования (143,0%), производство пищевых продуктов (139,0%), производство электрического оборудования (134,9%), деятельность по операциям с недвижимым имуществом (128,1%), производство компьютеров, электронных и оптических изделий (128,0%).

За отчётный год недоимка по НДФЛ в местный бюджет сократилась на 1 919,9 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2025г. составила 24 290,0 тыс.рублей¹⁰.

Акцизы поступили в местный бюджет в сумме 22 887,9 тыс.рублей с превышением уточнённого плана на 1 550,7 тыс.рублей, или на 7,3%. Рост поступлений по сравнению с 2023 годом составил 1 072,5 тыс.рублей, или 4,9%.

В 2024 году доля **налога, взимаемого с применением упрощённой системы налогообложения**, составила 5,4% с увеличением к уровню предыдущего года на 0,5 процентных пункта. Налог поступил в объёме 116 618,3 тыс.рублей, или 104,1% к плану. На перевыполнение плана в сумме 4 611,3 тыс.рублей повлияло сокращение задолженности в местный бюджет на сумму 2 074,9 тыс.рублей.

По отношению к 2023 году поступления увеличились на 34 098,1 тыс.рублей, или на 41,3%, что обусловлено формированием в 2023 году положительного сальдо единого налогового счёта с учётом положений статьи 11.1 Налогового кодекса РФ¹¹.

Поступления **единого сельскохозяйственного налога в 2024 году** составили 47 121,8 тыс.рублей, что превышает плановое значение на 35,8 тыс.рублей, или на 0,1%. Рост поступлений по сравнению с 2023 годом на 32 192,5 тыс.рублей, или в 3,2 раза, обусловлено поступлением в отчётном году средств в сумме 29 361,0 тыс.рублей от реализации земельных участков сельскохозяйственного назначения, используемых в предпринимательской

⁸ Постановление Администрации города Волгодонска от 15.08.2023 №2211 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2024-2026 годы», доклад «Об итогах социально-экономического развития города Волгодонска за 2024 год ...»

⁹ Предоставлен Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области в рамках исполнения заключенного с Администрацией города Волгодонска муниципального контракта об оказании информационных услуг

¹⁰ Здесь и далее использованы Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.01.2024г., на 01.01.2025г., размещённые на сайте минфина Ростовской области и на информационном ресурсе УФНС России по Ростовской области

¹¹ Пояснительная записка Финуправления г.Волгодонска

деятельности, одним из налогоплательщиков индивидуальным предпринимателем¹².

Размер задолженности по налогу в местный бюджет за 2024 год увеличился на 3,6 тыс.рублей до 9,1 тыс.рублей.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 33 154,9 тыс.рублей (95,5% к плану), что меньше плановых назначений на 1 549,1 тыс.рублей. Невыполнение плана связано с произведёнными перерасчётами на уменьшение суммы патента на уплаченные налогоплательщиками страховые платежи (взносы) и пособия.

Поступления по отношению к предыдущему году увеличились на 23 875,5 тыс.рублей в связи с формированием в 2023 году положительного сальдо единого налогового счёта¹³.

Недоимка по налогу в течение отчётного года снизилась на 165,6 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2025г. составила 594,0 тыс.рублей.

Поступления налога **на имущество физических лиц** в 2024 году составили 80 525,8 тыс.рублей, что превысило плановые значения на 2 671,8 тыс.рублей, или на 3,4%, и аналогичный показатель 2023 года – на 5 953,0 тыс.рублей, или на 8,0%.

Согласно пояснительной записке Финуправления г.Волгодонска к Проекту решения основными причинами роста объёма платежей являются: увеличение количества вовлечённых в налоговый оборот объектов недвижимости после их регистрации, а также погашение задолженности прошлых лет на сумму 1 650,7 тыс.рублей (по состоянию на 01.01.2025г. недоимка по налогу составляла 22 317,1 тыс.рублей).

Транспортный налог поступил в бюджет города в сумме 158 828,4 тыс.рублей с ростом как к плановому показателю (на 7,5%), так и к уровню 2023 года (на 9,9%, или на 14 265,2 тыс.рублей), в том числе в разрезе категорий налогоплательщиков:

- юридическими лицами перечислено 26 271,6 тыс.рублей (102,3% к утверждённому плану и 16,5% всего объёма поступлений транспортного налога), что больше поступлений 2023 года на 4 876,6 тыс.рублей, или на 22,8%;
- от физических лиц поступило 132 556,8 тыс.рублей, или 108,6% к плану, с ростом суммы платежей к предыдущему году на 9 388,6 тыс.рублей (на 2,8%). Удельный вес указанной категории плательщиков в поступлениях транспортного налога составил 83,5%.

В общем объёме перевыполнения планового показателя в сумме 11 096,4 тыс.рублей на налоговые платежи физических лиц приходится 94,6% (10 494,8 тыс.рублей), что обусловлено увеличением количества транспортных средств, в отношении которых исчислен налог к уплате, а также погашением задолженности прошлых лет¹⁴. В течение 2024 года недоимка по транспортному

¹² Пояснительная записка Финуправления г.Волгодонска к проекту решения Волгодонской городской Думы «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 15.12.2023 №80 «О бюджете города Волгодонска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (к заседанию от 13.06.2024г.)

¹³ Пояснительная записка Финуправления г. Волгодонска

¹⁴ Пояснительная записка Финуправления г. Волгодонска

налогу сократилась на 6 057,2 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2025г. составила 43 559,2, в том числе в части физических лиц – 42 572,2 тыс.рублей.

План доходов по **земельному налогу** в 2024 году выполнен в сумме 338 730,2 тыс.рублей, или 100,4% к плану. К уровню 2023 года исполнение составило 133,3%, или с превышением объёма поступлений на 84 645,3 тыс.рублей (*прогноз поступлений земельного налога на 2024 год был рассчитан Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4)*).

В разрезе категорий налогоплательщиков поступления сложились следующим образом:

- организациями перечислено 260 254,1 тыс.рублей, что составило 99,9% к утверждённому плану и 76,8% всего объёма платежей по налогу). Недоимка организаций в течение отчётного года сократилась на 4 456,4 тыс.рублей и составила 2 701,5 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2025г.;

- платежи физических лиц сложились в сумме 78 476,1 тыс.рублей, или 102,0% к плану. К уровню 2023 года поступления сократились на 8 288,6 тыс.рублей, или на 9,6%. По состоянию на конец 2023 года объём недоимки с физических лиц составил 24 397,5 тыс.рублей, что меньше задолженности по состоянию на 01.01.2024г. на 2 147,8 тыс.рублей).

Объём поступлений **государственной пошлины** составил 46 565,2 тыс.рублей, или 101,8% плана. По отношению к 2023 году поступления увеличились на 14 641,7 тыс.рублей, или на 45,9%. Перевыполнение плана и рост поступлений к уровню предыдущего года в основном сложились в отношении госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, что обусловлено внесением изменений в Налоговый кодекс РФ¹⁵.

Структура доходов по видам государственной пошлины представлена в таблице:

Показатели	2024 год				2024 к 2023 году	
	уточнённый план	исполнено			%	сумма
		сумма	к плану,			
			%	сумма		
Государственная пошлина, всего в том числе:	45 738,1	46 565,2	101,8	827,1	145,9	14 641,7
- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	34 715,0	36 331,8	104,7	1 616,8	171,6	15 160,3
- за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	9 493,1	9 091,4	95,8	-401,7	96,6	-319,1
- за совершение действий, связанных с приобретением гражданства РФ или с выходом из него, а также с въездом в РФ или выездом из РФ	1 530,0	1 142,0	74,6	-388,0	85,1	-199,5

На госпошлину, уплаченную по судебным решениям, приходится основная доля поступлений – 78,0%, администратором которых являлось УФНС России по Ростовской области. Кроме того, госпошлину администрировали

¹⁵ Пояснительная записка Финуправления г.Волгодонска

Управление Росреестра по Ростовской области (16,9% всего объёма поступлений), ГУ МВД РФ по Ростовской области (4,4%) и Администрация города Волгодонска (0,7%).

По состоянию на 01.01.2025г. задолженность по уплате государственной пошлины составила 855,1 тыс.рублей (по состоянию на начало отчётного года – 0,3 тыс.рублей).

Кроме того, в бюджете города поступило 216,9 тыс.рублей по отменённому с 01.01.2021г. *единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности*. Задолженность по налогу в 2024 году сократилась на 300,1 тыс.рублей (до 364,2 тыс.рублей).

По состоянию на 01.01.2025г. недоимка по налоговым платежам в консолидированный бюджет Ростовской области составила 246 119,1 тыс.рублей, в том числе в бюджет города Волгодонска – 123 323,9 тыс.рублей. По сравнению с данными на начало отчётного года задолженность в бюджет города сократилась на 17 913,9 тыс.рублей.

3.2. Исполнение неналоговых доходов местного бюджета

В 2024 году объём неналоговых поступлений в бюджет города составил 321 391,8 тыс.рублей, плановые назначения не исполнены на 4 080,9 тыс.рублей, или на 1,3%. Уровень 2023 года превышен на 11 189,7 тыс.рублей, или на 3,6% превышает уровень. Рост доходов обусловлен в основном увеличением поступлений штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 31 555,7 тыс.рублей, или почти в 5 раз) и доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов (на 26 160,2 тыс.рублей, или в 10 раз), при этом существенно сократились доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (на 41 754,2 тыс.рублей, или на 36,5%).

Поступление неналоговых доходов в бюджет города за 2024 год представлено в таблице:

Показатели	2024 год				2023 к 2023 году	
	уточнённый план	исполнено			в %	сумма
		сумма	%	к плану, сумма		
Неналоговые доходы, всего	325 472,7	321 391,8	98,7	-4 080,9	103,6	11 189,7
в том числе:						
Доходы от использования имущества	169 803,1	152 660,1	89,9	-17 143,0	94,3	-9 170,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 256,3	5 147,5	82,3	-1 108,8	96,6	-181,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	26 717,5	29 143,3	109,1	2 425,8	1 040,6	26 342,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	92 295,7	93 902,9	101,7	1 607,2	71,7	-37 080,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30 400,1	39 509,1	130,0	9 109,0	496,8	31 555,7
Прочие неналоговые доходы	0,0	1 028,9	-	1 028,9	78,9	-275,6

Наибольший объём неналоговых доходов (273 314,6 тыс.рублей, или 85,0%) администрирует КУИ города Волгодонска.

В общем объёме неналоговых доходов за 2024 год основной удельный вес приходится на доходы от использования имущества (47,5%) и от продажи материальных и нематериальных активов (29,2%).

Исполнение плана по *доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, в 2024 году составило 152 660,1 тыс.рублей, или 89,9% к плану (с сокращением к уровню 2023 года на 9 170,9 тыс.рублей, или на 5,7%). Результаты исполнения бюджета города по доходам от использования имущества представлены в таблице:

Показатели	2024 год				2024 к 2023	
	уточнённый план	исполнено			%	сумма
		сумма	%	к плану, сумма		
Доходы от использования имущества, всего в том числе:	169 803,1	152 660,1	89,9	-17 143,0	94,3	-9 170,9
-в виде дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	105,7	105,7	100,0	0,0	355,9	76,0
-в виде арендной платы за земельные участки, гос.собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды	117 673,3	102 534,1	87,1	-15 139,2	97,1	-3 042,6
-в виде арендной платы за земли после разграничения гос.собственности на землю а также средств от продажи права на заключение договоров аренды	18 638,5	16 994,9	91,2	-1 643,6	102,9	472,6
-от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	8 542,7	9 067,8	106,1	525,1	56,1	-7 107,8
-от перечисления части прибыли МУП	1 295,2	1 295,2	100,0	0,0	83,5	-256,0
-прочие доходы, всего из них:	23 547,7	22 662,4	96,2	-885,3	103,1	686,9
плата за наём жилых помещений муниципального жилищного фонда	5 913,4	4 334,4	73,3	-1 579,0	103,1	130,9
арендная плата по концессионному соглашению	405,2	406,4	100,3	1,2	100,3	1,4
плата за размещение и эксплуатацию НТО ¹⁶	13 359,7	13 704,5	102,6	344,8	91,0	-1354,0
плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	3 869,4	4 217,1	109,0	347,7	182,7	1 908,6

Доходы в сумме 105,7 тыс.рублей (100,0% к плану) поступили в бюджет города в виде дивидендов по акциям АО «Волгодонскмежрайгаз», принадлежащим муниципальному образованию «Город Волгодонск».

План по доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных

¹⁶ Нестационарный торговый объект

земельных участков выполнен на 87,1%. Абсолютное значение исполнения составило 102 534,1 тыс.рублей, в том числе текущие поступления арендной платы – 93 109,6 тыс.рублей, оплата задолженности прошлых лет – 9 424,5 тыс.рублей¹⁷.

Как следует из Пояснительной записки Финуправления г.Волгодонска, основной причиной неисполнения прогноза на сумму 15 139,2 тыс.рублей является недобросовестное исполнение своих обязательств арендаторами по сроку оплаты 24.12.2024г.

К уровню 2023 года поступления арендной платы сократились на 3 042,6 тыс.рублей (на 2,9%).

По информации КУИ города Волгодонска по состоянию на 01.01.2025г. задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 79 770,9 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 33 630,3 тыс.рублей. В течение отчётного года размер задолженности сократился на 21 261,8 тыс.рублей (из них возможной к взысканию – на 7 537,0 тыс.рублей), в том числе в результате:

оплаты должниками 9 403,6 тыс.рублей по 64 вынесенным решениям суда, а также 3 744,8 тыс.рублей – по 168 претензиям, направленным КУИ города Волгодонска;

добровольного погашения долга после предъявления иска о взыскании задолженности – 1 779,8 тыс.рублей, после направления заявлений о признании должника несостоятельным (банкротом) в порядке досудебного урегулирования спора – 1 335,0 тыс.рублей.

Доходы в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск», поступили в сумме 16 994,9 тыс.рублей (91,2% к плану), в том числе текущие поступления - 16 555,8 тыс.рублей, задолженность прошлых периодов – 439,1 тыс.рублей. Неисполнение плана обусловлено несвоевременностью расчётов по арендной плате арендаторами. По сравнению с 2023 годом объём платежей увеличился на 472,6 тыс.рублей, или на 2,9%.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, сократилась в отчётном году на 5 556,6 тыс.рублей и составила 7 249,9 тыс.рублей). Объём задолженности, возможной к взысканию сократился на 217,8 тыс.рублей и составил на конец 2024 года 6 542,9 тыс.рублей. Погашение задолженности обусловлено, в том числе, результатами принятых КУИ города Волгодонска мер: по 2 вынесенным решениям суда в бюджет города поступило 3 078,1 тыс.рублей, по 5 направленным претензиям о наличии задолженности – 69,3 тыс.рублей.

План по *доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков)* исполнен на 106,1% (9 067,8 тыс.рублей). К фактическому поступлению 2023 года объём поступлений сократился на 7 107,8 тыс.рублей, или на 43,9%.

Недоимка по арендной плате в течение отчётного года уменьшилась на 244,7 тыс.рублей (до 10 736,3 тыс.рублей), при этом размер задолженности, возможной к взысканию, остался неизменным – 9 330,0 тыс.рублей. КУИ города

¹⁷ Информации КУИ города Волгодонска (исх. № 52.3.5.1-42/654 от 02.04.2025)

Волгодонска предпринят ряд мер для сокращения задолженности, в результате которых по 5 решениям суда в бюджет города поступило 2 492,1 тыс.рублей, по 12 направленным претензиям – 1 436,7 тыс.рублей, по 11 уведомлениям о наличии задолженности – 383,3 тыс.рублей

План по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий исполнен на 100,0%. В местный бюджет поступило 1 295,2 тыс.рублей, в том числе от:

МУП «ВГЭС» – 1 061,5 тыс.рублей, из них 394,7 тыс.рублей доначислено и перечислено за 2022-2023 годы по итогам проверки Контрольно-счётной палаты;

МУП «Водоканал» – 233,7 тыс.рублей.

Доходы от МУП «ГПТ» не поступали, так как предприятие является убыточным.

В сравнении с 2023 годом поступления сократились на 256,0 тыс.рублей.

Прочие доходы от использования муниципального имущества поступили в сумме 22 662,4 тыс.рублей, или 96,2% к плану. В сравнении с 2023 годом доходы увеличились на 686,9 тыс.рублей (на 3,1%). В разрезе видов доходов поступления сложились следующим образом:

1) плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования поступила в сумме 4 334,4 тыс.рублей (7,3% к плану). Невыполнение плана на сумму 1 579,0 тыс.рублей обусловлено недобросовестным исполнением своих обязательств нанимателями. По отношению к 2023 году объём поступившей платы за найм увеличился на 130,9 тыс.рублей.

Следует отметить сокращение в течение 2024 года количества помещений по договорам социального найма на 3 (до 127) при увеличении количества договоров найма жилых помещений муниципального жилищного фонда коммерческого использования на 4 единицы (до 10).

Задолженность нанимателей в течение отчётного года сократилась на 444,9 тыс.рублей и по состоянию на 01.01.2025г. составила 9 373,7 тыс.рублей. Уменьшилась и сумма переплат по договорам найма на 84,2 тыс.рублей до 111,8 тыс.рублей.

Согласно информации МКУ «ДС» на запрос Контрольно-счётной палаты¹⁸ в целях сокращения объёма задолженности проведены мероприятия, по результатам которых после уведомления о задолженности нанимателями оплачено 574,3 тыс.рублей, взыскано в судебном порядке 189,4 тыс.рублей. Проводится работа по выселению жителей – злостных неплательщиков или непроживающих в помещениях муниципального жилищного фонда;

2) арендная плата по концессионному соглашению от 25.03.2019г. с ООО «Волгодонский автовокзал» поступила в сумме 406,4 тыс.рублей, или 100,3% к плану. К уровню 2023 года размер поступлений увеличился на 1,4 тыс.рублей;

¹⁸ Информация МКУ ДС (исх. № 44/52.01-15 от 27.03.2025)

3) объём платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО, составил 13 704,5 тыс.рублей, или 102,6% к плану. Перевыполнение составило 344,8 тыс.рублей.

К уровню 2023 года поступления составили 91,0%, что обусловлено, в числе прочего, уменьшением количества действующих договоров на конец 2024 года (143 единицы) по сравнению с количеством на 01.01.2024г. (150 единиц);

4) в рамках договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций плата поступила в сумме 4 217,1 тыс.рублей, или 109,0% к плану, перевыполнение сложилось в сумме 347,7 тыс.рублей.

По сравнению с 2023 годом объём поступлений увеличился на 1 908,6 тыс.рублей (на 82,7%), что при сохранении количества действующих договоров может свидетельствовать о повышении уровня платежной дисциплины пользователей.

Следует отметить, что начиная с 2024 года доходы от неосновательного обогащения, в т.ч. пени, суммы по решениям судов и в рамках исполнительных производств за использование земельных участков и муниципального имущества, за размещение и эксплуатацию НТО, установку и эксплуатацию рекламных конструкций учитываются по соответствующим кодам бюджетной классификации как иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств...». В связи с этим объём поступлений отдельных видов доходов от использования имущества сократился по сравнению с 2023 годом.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме 5 147,5 тыс.рублей, или 82,3% к плану. Неисполнение плана на сумму 1 108,8 тыс.рублей связано с возвратом переплаты МКУ «ДСиГХ» в соответствии с уточнёнными расчётами за 2019-2023 годы¹⁹

К уровню 2023 года объём поступлений сократился на 181,6 тыс.рублей, или на 3,4%.

Исполнение плана по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило 29 143,3 тыс.рублей, или 109,1%

Доходы от оказания МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» платных работ (услуг) поступили в сумме 997,2 тыс.рублей, что на 6,4%, или на 59,8 тыс.рублей превышает плановые показатели. По сравнению с 2023 годом поступления увеличились на 182,4 тыс.рублей (на 22,4%).

План по *доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов* на 2024 год перевыполнен на 9,2%, или на 2 366,0 тыс.рублей. В бюджет города поступили средства в сумме 28 146,1 тыс.рублей, что превысило уровень 2023 года на 26 160,2 тыс.рублей, или в 14,2 раза.

Наибольший удельный вес в общем объёме приходится на следующих администраторов доходов:

Управление образования г.Волгодонска –52,3% (14 734,3 тыс.рублей) в основном в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет

¹⁹ Пояснительная записка Финуправления г.Волгодонска

МБДОУ ДС «Голубые дорожки» за капитальный ремонт помещений по адресу ул.Ленина, дом 70 (14 709,5 тыс.рублей);

Администрация города Волгодонска – 41,2% (11 595,6 тыс.рублей), в том числе: возврат дебиторской задолженности прошлых лет по единому налоговому платежу (10 908,6 тыс.рублей) и за коммунальные услуги (68,3 тыс.рублей), возврат средств за излишне оплаченные объёмы работ по капитальному ремонту здания МУЗ «ГБСМП» (445,0 тыс.рублей) и др.

ДТиСР г.Волгодонска²⁰ – 5,1% (1 436,6 тыс.рублей) в связи с возвратом гражданами излишне полученных в предыдущие годы социальных выплат.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2024 году в объёме 93 902,9 тыс.рублей, что составило 101,7% к плановому показателю и 71,7% к фактическим поступлениям 2023 года.

Результаты исполнения бюджета города по доходам от продажи материальных и нематериальных активов за отчётный год представлены в таблице:

Показатели	2024 год				2024 к 2023	
	уточнён. план	исполнено			%	сумма
		сумма	%	к плану, сумма		
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего в том числе:	92 295,7	93 902,9	101,7	1 607,2	71,7	-37 080,5
от продажи квартир	1 716,5	1 716,5	100,0	0,0	160,3	645,5
от распоряжения и реализации выморочного имущества	33,5	33,5	100,0	0,0	35,0	-62,1
от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	69 602,0	72 619,0	104,3	3 017,0	63,5	-41 754,2
от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов	1 187,5	1 368,7	115,3	181,2	-	1 368,7
в виде платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких участков	5 081,6	2 890,0	56,9	-2 191,6	59,8	-1 944,2
от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов	14 674,6	15 275,2	104,1	600,6	144,0	4 665,8

Доходы от продажи квартир поступили в сумме 1 716,5 тыс.рублей от реализации 4 объектов муниципального жилищного фонда. Исполнение плана составило 100,0%. К 2023 году доходы увеличились на 645,5 тыс.рублей (на 60,3%).

Доходов от продажи земельных участков поступили в сумме 73 987,7 тыс.рублей, или 104,5% к плану. Перевыполнение плана в отчётном году на 3 198,2 тыс.рублей обусловлено превышением установленной по результатам аукционов цены земельных участков, в основном для индивидуального жилищного строительства, над их начальной ценой. Итоги реализации земельных участков, государственная собственность на которые не

²⁰ Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска

разграничена, и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, представлены в таблице:

тыс.рублей

	На торгах в форме аукциона					Без проведения торгов		
	кол-во	начальная цена	цена по итогам торгов	превышение начальной цены	поступило в бюджет	кол-во	цена выкупа	поступило в бюджет
Государственная собственность	24	29 818,6	34 086,6	4 268,0	33 577,0	69	39 042,0	39 042,0
Муниципальная собственность	3	384,1	953,5	569,4	953,5	6	415,2	415,2
Итого:	27	30 202,7	35 040,1	4 837,4	34 530,5	75	39 457,2	39 457,2

Всего в отчётном году реализовано 102 земельных участка общей площадью 126,57 га, в том числе 9 муниципальных земельных участков площадью 0,48 га.

К уровню предыдущего года поступления снизились на 40 385,5 тыс.рублей, или на 35,3,% в основном в результате большого объёма реализации на торгах в 2023 году земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, для индивидуального жилищного строительства²¹.

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, поступила в бюджет города в сумме 2 890,0 тыс.рублей, или 56,9% к плану. В отчётном году заключено 24 соглашения о перераспределении земельных участков общей площадью 0,8345 га. В 2023 году на основании 46 соглашений в бюджет города поступило 4 834,2 тыс.рублей за перераспределение участков, площадь которых составляла 2,22 га.

Причиной неисполнения плана на 2 191,6 тыс.рублей и снижение поступлений к уровню 2023 года на 1 944,2 тыс.рублей является отсутствие заявок на перераспределение земельных участков²².

План по доходам от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, исполнен на 104,1% (15 275,2 тыс.рублей).

Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на плановый период 2023-2025 годов предусматривал реализацию 6 объектов, из которых на электронной площадке «РТС Тендер» продано 2 объекта, в том числе²³:

нежилое помещение площадью 701,3 м², расположенное по адресу: ул.50 лет СССР, д.2. В бюджет города поступило 10 482,5 тыс.рублей;

здание (назначение: нежилое) площадью 36,0 м² с земельным участком площадью 596 (+/- 9) м², расположенные по адресу СНТ «Волгодонский садовод», в бюджет поступило 839,7 тыс.рублей, в том числе за здание – 178,2 тыс.рублей. Средства в сумме 661,5 тыс.рублей учтены в доходах от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности.

²¹ Пояснительная записка Финуправления г.Волгодонска

²² Пояснительная записка Финуправления г.Волгодонска

²³ Пояснительная записка к проекту решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении отчёта об итогах исполнения Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» за 2024 год»

Кроме того, в отчётном году поступили средства в сумме 4 614,5 тыс.рублей от продажи преимущественного права на выкуп арендованного имущества субъектами малого и среднего предпринимательства по договорам купли-продажи муниципального имущества с рассрочкой платежа. По состоянию на 31.12.2024г. действовало 13 договоров, из них в 2024 году заключено 5 договоров, что повлекло за собой поступление платы за выкуп муниципального имущества в рассрочку и перевыполнение плана по доходам в 2024 году на 600,6 тыс.рублей (сумма цен продаж по заключенным в отчётном году сделкам (без учёта НДС) составила 9 516,8 тыс.рублей).

К уровню предыдущего года поступления от приватизации имущества увеличились на 4 665,8 тыс.рублей (на 44,0%), что обусловлено реализацией объекта, включённого в прогнозный план приватизации.

Штрафы, санкции и возмещение ущерба в отчётном периоде поступили в сумме 39 509,1 тыс.рублей. Причинами перевыполнения в 2024 году плана на сумму 9 109,0 тыс.рублей (30,0% к утверждённому плану) и увеличения поступлений по сравнению с 2023 годом на 31 555,7 тыс.рублей (в 5 раз) являются:

отнесение в отчётном году к данному виду доходов поступлений от неосновательного обогащения, в т.ч. пени, суммы по решениям судов и в рамках исполнительных производств за использование земельных участков и муниципального имущества, за размещение и эксплуатацию НТО, установку и эксплуатацию рекламных конструкций, которые до 2024 года учитывались как доходы от использования имущества (см. стр.11 настоящего Заключение). Размер поступивших штрафов, неустоек и пени, администратором которых является КУИ города Волгодонска, сложился за 2024 год в сумме 31 055,2 тыс.рублей при 561,4 тыс.рублей за 2023 год;

поступление в объёме выше прогнозируемого сумм по решениям судов и исполнительных производств, а также не предусмотренных прогнозом платежей по искам о возмещении вреда, причинённого почвам, и платежей, уплачиваемых при добровольном возмещении указанного вреда, в сумме 2 637,5 тыс.рублей.

В связи с изложенным в структуре доходов в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба основная доля приходится на КУИ города Волгодонска (78,6%) и Федеральную службу по надзору в сфере природопользования (6,7%),

Прочие неналоговые доходы не прогнозировались. В отчётном году поступили инициативные платежи физических и юридических лиц в сумме 1 033,7 тыс.рублей на реализацию инициативных проектов.

В отчётном году Администрацией города Волгодонска были реализованы мероприятия по увеличению налоговых доходов местного бюджета и обеспечению роста доходной части местного бюджета²⁴, в том числе:

ежеквартальное проведение мониторинга результатов деятельности крупных и средних предприятий города в части финансово-экономического состояния организации и состоянии расчетов с бюджетом по обязательным платежам;

²⁴ Информация начальника отдела экономического развития Администрации города Волгодонска от 15.04.2025г.

ежемесячный мониторинг недоимки по налоговым платежам и арендной плате за землю в местный бюджет, анализ причин, состояния и динамики задолженности;

работа с крупными организациями-работодателями города по информированию работников о необходимости полной и своевременной уплаты имущественных налогов;

рассмотрение налогоплательщиков, имеющих задолженность по налоговым платежам, на заседаниях городской координационной комиссии при Администрации города Волгодонска и т.д.

В результате проведенной работы 60 предприятий-должников погасили задолженность в бюджет города Волгодонска на сумму 87,3 млн рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

В 2024 году безвозмездные поступления в местный бюджет составили 4 651 114,9 тыс.рублей, что меньше уточнённого плана по доходам на 224 492,5 тыс.рублей, или на 4,6%.

К уровню 2023 года сократился как объём безвозмездных поступлений (на 1 915 227,7 тыс.рублей), так и доля поступлений в общем объёме доходов местного бюджета – с 76,6% до 65,2% в связи с тем, что в 2023 году средства федерального бюджета в сумме 1 948 564,7 тыс.рублей поступили на строительство мостового перехода через балку Сухо-Солёновскую.

Данные по исполнению бюджетных назначений в 2024 году представлены в таблице:

Показатели	2024 год				2024 к 2023	
	план	исполнено			%	сумма
		сумма	%	к плану, сумма		
Безвозмездные поступления, всего	4 875 607,4	4 651 114,9	95,4	-224 492,5	70,8	-1 915 227,7
из них:						
Дотации	85 707,5	85 707,5	100,0	0,0	66,0	-44 057,6
Субсидии	1 785 273,4	1 659 212,4	92,9	-126 061,0	102,0	31 946,3
Субвенции	2 832 585,0	2 792 818,5	98,6	-39 766,5	100,8	23 240,2
Иные межбюджетные трансферты	152 041,5	106 283,2	69,9	-45 758,3	5,2	-1 946 434,3
Прочие безвозмездные поступления	20 000,0	8 812,0	44,1	-11 188,0	233,7	5 040,9
Доходы бюджета от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	6 736,1	-	6 736,1	89,7	-776,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-8 454,8	-	-8 454,8	34,8	15 813,4

Большая часть безвозмездных поступлений приходится на субвенции (60,0% общего объёма, в 2023 году – 42,2%) и субсидии (35,7%, 2023 год – 24,85).

Дотации поступили на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в размере планового показателя – 85 707,5 тыс.рублей

В целях софинансирования расходных обязательств в бюджет города поступили *субсидии* в сумме 1 659 212,4 тыс.рублей, план не выполнен на 126 061,0 тыс.рублей, в том числе по субсидиям:

на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 63 205,5 тыс.рублей (при плане 106 349,4 тыс.рублей на оплату фактических расходов поступило 43 143,9 тыс.рублей, или 40,6% от плана);

на реализацию программ формирования современной городской среды – 41 855,9 тыс.рублей (при плане 54 600,0 тыс.рублей на оплату фактических расходов поступило 12 744,1 тыс.рублей, или 23,3% от плана);

на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 11 647,9 тыс.рублей (при плане 92 354,5 тыс.рублей исполнение по фактическому посещению общеобразовательных организаций детьми составило 80 706,6 тыс.рублей, или 87,4%).

Наибольший объём субсидий в 2024 году приходится:

на Администрацию города Волгодонска – 1 027 031,4 тыс.рублей (61,9% общего объёма), в том числе на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги – 868 886,2 тыс.рублей;

Управление образования г.Волгодонска – 527 578,5 тыс.рублей (31,8%), из них на капитальный ремонт образовательных организаций – 417 230,0 тыс.рублей.

К уровню 2023 года объём субсидий увеличился на 31 946,3 тыс.рублей.

Объём поступивших *субвенций* составил 2 792 818,5 тыс.рублей, или 98,6% к плану и 100,8% к уровню 2023 года. Неисполнение плана в сумме 39 766,5 тыс.рублей сложилось в основном по ДТиСР г.Волгодонска по субвенциям:

на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 13 291,5 тыс.рублей;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан – 12 542,9 тыс.рублей;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ – 3 650,8 тыс.рублей;

на осуществление ежемесячной денежной выплаты в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 2 844,7 тыс.рублей.

Наибольший объём субвенций традиционно приходится на Управление образования г.Волгодонска (62,1% общего объёма) и ДТиСР г.Волгодонска (34,9%).

Утверждённый план по *иным межбюджетным трансфертам* исполнен на 69,9%, в бюджет поступило 106 283,2 тыс.рублей. Неисполнение плана в сумме 45 758,3 тыс.рублей обусловлено тем, что Департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области не были своевременно отозваны неиспользованные средства резервного фонда

Правительства Ростовской области на развёртывание и содержание пунктов временного размещения и питания граждан²⁵.

К уровню 2023 года объём межбюджетных трансфертов сократился на 1 946 434,3 тыс.рублей (на 94,8%) в связи с завершением строительства мостового перехода через балку Сухо-Солёновскую.

Прочие безвозмездные поступления в отчётном периоде при плане 20 000,0 тыс.рублей составили 8 812,0 рублей (44,1% к плану) в результате:

- поступления средств АО «Концерн Росэнергоатом» на благоустройство общественной территории «Пешеходный бульвар вдоль сквера «Дружба» от школы № 11 до школы № 13» – 20 000,0 тыс.рублей;

- поступления средств победителю областного конкурса на звание «Лучшее территориальное общественное самоуправление в Ростовской области» от Ассоциации «Совет муниципальных образований Ростовской области» – 100,0 тыс.рублей;

- возврата остатков денежных средств, поступивших в 2022 и 2023 годах от МУП «Водоканал» на приобретение коммунальной техники – 9 721,8 тыс.рублей;

- возврата остатков денежных средств, поступивших от филиала ОАО «АЭМ-технологии» «Атоммаш» на реализацию проекта по благоустройству к 75-летию юбилею атомной промышленности – 1 566,2 тыс.рублей.

Непрогнозируемые доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет поступили в сумме 6 736,1 тыс.рублей, в том числе от ПАО «Мегафон» (дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 4 190,1 тыс.рублей), ООО «Волгодонская ТЭЦ-1» (излишне перечисленная субсидия за 2023 год в сумме 1 766,2 тыс.рублей), ОАО «Ростовавтодор» (необоснованные расходы по оплате стоимости возвратного материала и невыполненные работы по уходу за деревьями и кустарниками на сумму 657,5 тыс.рублей и др.).

В течение 2024 года в профильные министерства Ростовской области был произведён возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 8 454,8 тыс.рублей в части средств областного бюджета, из них возвращены:

- средства в связи с нарушением обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии на строительство спортивного объекта «Центр единоборств» (2 123,5 тыс.рублей):

 - переплаты социальных выплат за прошлые годы (1 587,8 тыс.рублей);

 - излишне перечисленная субсидия ООО «Волгодонская ТЭЦ-1» (1 354,7 тыс.рублей);

 - остатки межбюджетных трансфертов и компенсации части родительской платы за 2023 год (1 142,7 тыс.рублей);

 - субсидии прошлых лет в министерство ЖКХ Ростовской области (859,6 тыс.рублей);

²⁵ Приложение к пояснительной записке в составе годовой бюджетной отчётности Администрации города Волгодонска «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164)

средства, возвращенные подрядчиком в связи с необоснованными расходами по оплате стоимости возвратного материала) и невыполненными работами (650,9 тыс.рублей) и др.

4. Исполнение расходной части местного бюджета

Расходы бюджета города Волгодонска исполнены в 2024 году в сумме 7 161 434,2 тыс.рублей, в том числе за счёт налоговых и неналоговых доходов местного бюджета (с дотацией) – 2 595 385,6 тыс.рублей (95,6% к плану), межбюджетных трансфертов – 4 566 048,6 тыс.рублей (99,6% к плану). Процент исполнения уточнённого плана по расходам сохрaнен на уровне 2023 года – 98,1%.

Как и в предшествующие годы, значительный объём расходов (37,1%) приходится на последний квартал года с традиционным всплеском расходной активности в декабре, на который приходится пятая часть всех расходов бюджета города за 2024 год (20,4%)²⁶.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены 10 главным распорядителям бюджетных средств (далее главные распорядители, ГРБС), на 3 из которых приходится основная доля исполненных расходов: Управление образования г.Волгодонска (44,6%), Администрация города Волгодонска (28,3%) и ДТиСР г.Волгодонска (14,2%).

Расходы местного бюджета в 2024 году в разрезе видов расходов представлены в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов, тыс.руб.	Доля, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	542 468,3	7,6
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	548 878,8	7,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	878 941,0	12,3
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	130 002,2	1,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 978 211,2	55,5
Обслуживание (государственного) муниципального долга	700	48 027,8	0,7
Иные бюджетные ассигнования	800	1 034 904,9	14,4
Всего:		7 161 434,2	100,0

Более половины расходов (55,5%) приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (*вид расходов 600*), в том числе: субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг – 2 943 428,0 тыс.рублей; финансовое обеспечение муниципального задания в рамках исполнения муниципального социального заказа – 160 946,5 тыс.рублей; иные цели – 854 472,6 тыс.рублей; субсидии

²⁶ Данные Сводной справки по операциям со средствами бюджета (месячная) №4204056 (ф.0531857) на 01 января 2025 года, представленной УФК по РО

некоммерческим организациям – 19 364,1 тыс.рублей. Исполнение по данному виду расходов составило 99,9%.

Исполнение расходов на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями по виду расходов 100 составило 99,7%, или 542 468,3 тыс.рублей.

На закупку товаров, работ и услуг (вид расходов 200) направлено 548 878,8 тыс.рублей, что составило 83,9% к плану.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (вид расходов 300) осуществлены в 2024 году на сумму 878 941,0 тыс.рублей (99,5% к плану), в том числе по 6 публичным нормативным обязательствам города Волгодонска с учётом поступлений из вышестоящих бюджетов – на сумму 47 018,9 тыс.рублей (99,4% к плану). Наибольший объём расходов исполнен ДТиСР г.Волгодонска – 93,0% общего объёма.

Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (вид расходов 400) составили 130 002,2 тыс.рублей (99,5% к плану), из них на предоставление помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 60 920,2 тыс.рублей, строительство Центра единоборств – 50 745,2 тыс.рублей, строительство магистральных сетей водоснабжения на территории вдоль Ростовского шоссе города Волгодонска – 14 124,4 тыс.рублей и др.

Иные бюджетные ассигнования исполнены на сумму 1 034 904,9 тыс.рублей (98,2% к плану или 14,5% общего объёма расходов местного бюджета). Наибольший удельный вес в указанных расходах (вид расходов 800) занимают возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги (877 662,8 тыс.рублей), субсидия МУП «Городской пассажирский транспорт» в целях возмещения части затрат на электроэнергию (30 705,3 тыс.рублей) и расходы на оплату налогов (98,2 тыс.рублей).

В 2024 году бюджет города по расходам исполнен в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска, на долю которых приходится 96,3% кассового исполнения бюджета по расходам, или 6 896 018,1 тыс.рублей.

Непрограммные расходы сложились в сумме 265 416,1 тыс.рублей, из них: на обеспечение деятельности Администрации города, Волгодонской городской Думы и Контрольно-счётной палаты направлено 232 632,1 тыс.рублей (99,9% от плановых назначений); на реализацию функций органов местного самоуправления и органов Администрации города Волгодонска – 32 784,0 тыс.рублей (59,6% к уточнённому плану), в том числе на размещение и питание граждан, находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории РФ – 20 178,8 тыс.рублей (73,7% плановых назначений), на обеспечение деятельности Отдела ЗАГС – 9 136,3 тыс.рублей (100,0% к плану) и др. Невостробованными на конец отчётного года оказались бюджетные ассигнования, зарезервированные на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде²⁷.

²⁷ Расходы, зарезервированные на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организации работ по ликвидации

В отчётном периоде средства в сумме 12 151,6 тыс.рублей (средства областного бюджета – 8 391,9 тыс.рублей, местного бюджета – 2 670,3 тыс.рублей, платежи юридических и физических лиц – 1 089,4 тыс.рублей) было направлено на реализацию 5 инициативных проектов:

«Капитальный ремонт стадиона МБОУ СШ №11 г.Волгодонска по адресу: г.Волгодонск, ул.Молодежная, 1» – 2 916,3 тыс.рублей;

«Капитальный ремонт кровли по адресу: ул. Весенняя, 1 МБУДО «Станция юных техников» г. Волгодонск» – 2 897,6 тыс.рублей;

«Капитальный ремонт системы отопления спортивного комплекса МБУДО «СШ № 5» г. Волгодонска по адресу: Ростовская область, г.Волгодонск, ул. Молодежная, 24» – 2 672,8 тыс.рублей;

«Капитальный ремонт нежилого помещения, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Ленина, д. 74, кв. 1 (для размещения Центра культурного развития «Берегиня» МАУК ДК «Октябрь»))» – 2 046,6 тыс.рублей;

«Создание городского центра детских инициатив муниципального первичного отделения Российского движения детей и молодежи «Движение Первых» на базе структурного подразделения «Миф» МБУДО «Центр детского творчества» по адресу: Ростовская область, г.Волгодонск, пр-кт Строителей, 37а» – 1 618,3 тыс.рублей.

4.1. Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета

Местный бюджет по расходам исполнен в отчётном году по 11 разделам бюджетной классификации. Структура, объёмы и динамика расходов бюджета города в 2024 году представлены в таблице:

Раздел	Показатели	2024 г.				2024г. к 2023г.	
		уточнённый план	исполнено			в %	сумма
			сумма	%	к плану, сумма		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Расходы всего, в том числе	7 298 224,2	7 161 434,2	98,1	-136 790,0	81,5	-1 623 976,3
01	Общегосударственные вопросы	407 535,3	391 130,8	96,0	-16 404,5	116,4	55 087,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76 697,6	69 252,0	90,3	-7 445,6	100,3	192,4
04	Национальная экономика	284 195,5	277 515,9	97,6	6 679,6	8,6	-2 957 577,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 414 592,8	1 319 050,7	93,2	-95 542,1	190,8	627 778,7
06	Охрана окружающей среды	659,3	658,1	99,8	-1,2	101,5	9,9
07	Образование	3 393 127,2	3 389 322,2	99,9	-3 805,0	123,5	645 365,9
08	Культура, кинематография	301 156,8	300 261,2	99,7	-895,6	126,0	62 014,0
10	Социальная политика	1 121 367,7	1 116 600,3	99,6	-4 767,4	88,5	-145 653,0
11	Физическая культура и спорт	247 397,3	247 053,8	99,9	-343,5	148,2	80 346,6

накопленного вреда окружающей среде в случае наличия объектов накопленного вреда окружающей среде

1	2	3	4	5	6	7	8
12	Средства массовой информации	2 660,6	2 561,4	96,3	-99,2	127,3	549,7
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	48 834,1	48 027,8	98,3	-806,3	119,7	7 910,0

В целом расходы бюджета в отчётном периоде составили 7 161 434,2 тыс.рублей, или 98,1% уточнённого годового плана (сводной бюджетной росписи). Выше среднего уровня исполнения сложилось исполнение по 6 разделам из 11. Неисполнение сложилось в сумме 136 790,0 тыс.рублей, или 1,9% плана, при этом наибольший объём неисполнения сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 95 542,1 тыс.рублей.

В структуре расходов бюджета города расходы на социальную сферу (разделы 07, 08, 10, 11) составляют 70,6% всех бюджетных расходов.

Расходы бюджета 2024 года по сравнению с предшествующим периодом сократились на 1 623 976,3 тыс.рублей, или на 18,5%.

В разрезе разделов ниже уровня 2023 года сложились расходы по разделам 04 «Национальная экономика» – на 91,4%% (на 2 957 577,7 тыс.рублей) и 10 «Социальная политика» – на 11,5% (на 145 653,0 тыс.рублей).

По сравнению с уровнем исполнения 2023 года превышение объёма исполнения отмечается по разделам 07 «Образование» – на 645 365,9 тыс.рублей (на 23,5%) и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 627 778,7 тыс.рублей (на 90,8%).

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

Расходы местного бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** в 2024 году составили 391 130,8 тыс.рублей, или 96,0% к уточнённому плану. По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу увеличились на 16,4%.

тыс.рублей

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
01	Общегосударственные вопросы	407 535,3	391 130,8	96,0
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	44 313,4	44 290,1	99,9
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	162 393,7	162 294,0	99,9
0105	Судебная система	28,0	28,0	100,0
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	44 230,2	44 222,7	100,0
0111	Резервные фонды	3 022,1	0,0	0,0
0113	Другие общегосударственные вопросы	153 547,9	140 296,0	91,4

По подразделам раздела исполнение составило от 91,4 до 100,0%. По подразделу 0111 «Резервные фонды» кассовое исполнение отсутствует по

причине того, что согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципам назначения, утверждённым приказом Минфина РФ от 24.05.2022 № 82н, в ходе исполнения бюджета ассигнования резервного фонда перераспределяются и отражаются по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Решением о бюджете на 2024 год резервный фонд Администрации города Волгодонска утверждён в сумме 5 000,0 тыс.рублей. Согласно данным Отчёта о расходовании средств резервного фонда Администрации города Волгодонска за 2024 год, представленного одновременно с Проектом решения:

размер резервного фонда в целом за отчётный год увеличился на 3 346,1 тыс.рублей;

на основании постановлений Администрации города Волгодонска средства фонда на общую сумму 5 324,0 тыс.рублей были выделены на обеспечение функционирования школы креативных индустрий (3 207,9 тыс.рублей), на приобретение бензопил, ликвидацию вырубочных остатков после циклона «Ольга» (1 398,0 тыс.рублей), на оплату исполнительных листов (380,5 тыс.рублей), на оборудование и приведение в надлежащее состояние укрытий (241,4 тыс.рублей), на погребение Почётного гражданина города (96,2 тыс.рублей).

По состоянию на 31.12.2024г. нераспределённый остаток средств резервного фонда Администрации города Волгодонска составил 3 022,1 тыс.рублей.

Неисполнение утверждённых плановых значений в целом по разделу 01 сложилось в сумме 16 404,5 тыс.рублей, в большей степени в части средств, зарезервированных на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде (подраздел 0113) и средств указанного выше резервного фонда (подраздел 0111).

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная»** на сумму 69 252,0 тыс.рублей, или 90,3% к уточнённому плану:

тыс.рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76 697,6	69 252,0	90,3
0309	Гражданская оборона	5 628,7	5 622,0	99,9
0310	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	71 068,9	63 630,0	89,5

Наибольший удельный вес в структуре данного раздела занимают расходы по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» – 91,9%.

Неисполнение по разделу сложилось в сумме 7 445,6 тыс.рублей в результате осуществления расходов на развёртывание и содержание пунктов временного размещения и питания для граждан, вынужденно покинувших жилые помещения (подраздел 0310), по фактической потребности.

По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 192,4 тыс.рублей (на 0,3%).

Плановые назначения подразделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 97,6% и составили 277 515,9 тыс.рублей, Сокращение расходов по сравнению к уровню 2023 года на 2 957 577,7 тыс.рублей обусловлено осуществлением в предыдущем году расходов на завершение строительства мостового перехода и закупку электробусов и объектов зарядной инфраструктуры к ним. Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице:

тыс.рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
04	Национальная экономика	284 195,5	277 515,9	97,6
0401	Общеэкономические вопросы	382,6	382,5	100,0
0407	Лесное хозяйство	595,7	595,6	100,0
0408	Транспорт	38 252,1	37 569,9	98,2
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	242 141,2	236 938,2	97,9
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 823,9	2 029,7	71,9

Расходы по разделу не исполнены на 6 679,6 тыс.рублей, из них:

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 5 203,0 тыс.рублей в основном по причине сложившейся экономии по результатам конкурсных процедур (2 775,5 тыс.рублей) и расторжения контрактов, в том числе в связи с фактическим выполнением работ (1 454,5 тыс.рублей);

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» не освоены средства в сумме 794,2 тыс.рублей, так как нарушены сроки исполнения контракта на услуги по внесению изменений в генеральный план города Волгодонска (585,3 тыс.рублей) и сложилась экономия при заключении муниципальных контрактов на выполнение кадастровых работ (208,9 тыс.рублей).

В муниципальный дорожный фонд (подраздел 0409) доходы поступили в сумме 250 169,3 тыс.рублей при прогнозе 244 034,3 тыс.рублей (исполнение 102,5%²⁸). В общем объёме поступлений на долю межбюджетных трансфертов приходится 27,2%.

В соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ из остатка средств дорожного фонда, сложившегося по состоянию на 01.01.2024г. в сумме 2 003,7 тыс.рублей, в отчётном году в фонд вовлечена вся сумма остатка. Утверждённые на отчётный год бюджетные ассигнования были обеспечены источниками доходов на 100,0%.

Расходы за счет бюджетных ассигнований дорожного фонда прогнозировались в рамках подраздела 0409 в сумме 242 141,2 тыс.рублей, кассовые расходы в сумме 236 938,2 тыс.рублей (или 97,9% к плану) произведены по следующим направлениям²⁹:

²⁸Без учёта положений пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления отчётности об исполнении бюджетов поступление доходов в дорожный фонд в 2024 году исполнено на 104,2%

²⁹ Информация Финуправления г.Волгодонска о поступлении (по источникам) и расходовании (по направлениям) средств муниципального дорожного фонда города Волгодонска за 2024 год

тыс.рублей

Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
		сумма	%
Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения (строительство автодороги по пр. Лазоревый):	599,0	599,0	100,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	166 555,2	163 412,0	98,1
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	74 987,0	72 927,2	97,3
Всего:	242 141,2	236 938,2	97,9

По состоянию на 01.01.2025г. остаток средств дорожного фонда сложился в сумме 15 234,8 тыс.рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2024 год расходы предусмотрены в объёме 1 414 592,8 тыс.рублей, исполнение составило 1 319 050,7 тыс.рублей, или 93,2% к плановым назначениям.

По отношению к 2023 году отмечено увеличение расходов на 90,8%, что в основном, обусловлено выделением дополнительных бюджетных ассигнований на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги, на строительство и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства, а также на оплату земельного налога в связи с изменением правил определения налоговой базы по отдельным земельным участкам.

Информация о расходах раздела приведена в таблице:

тыс.рублей

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 414 592,8	1 319 050,7	93,2
0501	Жилищное хозяйство	27 459,4	24 508,9	89,3
0502	Коммунальное хозяйство	902 110,5	900 580,5	99,8
0503	Благоустройство	261 444,6	172 501,6	66,0
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	223 578,3	221 459,7	99,1

Наибольший удельный вес в структуре раздела, как и в 2023 году. занимает подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство» – 68,3% в общем объёме расходов раздела.

Неисполнение сложилось в сумме 95 542,1 тыс.рублей в большей степени по подразделу 0503 «Благоустройство» в связи с расторжением в ноябре 2024 года в одностороннем порядке муниципального контракта на выполнение работ по благоустройству парка «Молодёжный» (82 323,6 тыс.рублей)³⁰.

Расходы местного бюджета по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объёме 658,1 тыс.рублей, или 99,8% от утверждённых сводной бюджетной росписью назначений. По отношению к 2023 году расходы увеличились на 1,5% (на 9,9 тыс.рублей).

По разделу **07 «Образование»** расходы бюджета города в отчётном году составили 3 389 322,2 тыс.рублей, или 99,9% к уточнённому плану и 123,5% к расходам 2023 года (увеличение на 645 365,9 тыс.рублей), что обусловлено в

³⁰ Пояснительная записка Администрации города Волгодонска

основном расходами на капитальный ремонт зданий МБОУ «Лицей «Политэк», МБОУ «Естественно-математический лицей №16» и помещений по адресу: ул.Ленина, д.70; выборочный капитальный ремонт кровли образовательных организаций; создание школы креативных индустрий, а также увеличением расходов на оплату труда работников образовательных учреждений, в том числе в целях реализации «майских» Указов Президента РФ, и работников, координирующих деятельность учреждений, подведомственных Управлению образования г.Волгодонска, и др.

В таблице представлены расходы в разрезе подразделов:

тыс.рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
07	Образование	3 393 127,2	3 389 322,2	99,9
0701	Дошкольное образование	1 191 595,2	1 191 509,9	99,9
0702	Общее образование	1 640 289,8	1 637 525,9	99,9
0703	Дополнительное образование детей	439 878,6	439 097,6	99,8
0705	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	360,6	353,0	97,9
0707	Молодежная политика	359,4	359,2	99,9
0709	Другие вопросы в области образования	120 643,6	120 476,6	99,9

По подразделам исполнение сложилось в диапазоне от 97,9 до 99,9%.

Неисполнение плановых показателей в целом по разделу сложилось в 2024 году в сумме 3 805,0 тыс.рублей, из них по подразделу 0702 «Общее образование» – 2 763,9 тыс.рублей, что связано с наличием экономии средств местного бюджета на оплату труда работников и питание учащихся общеобразовательных организаций исходя из фактической потребности.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела занимает подраздел 0702 «Общее образование» – 48,3%, что обусловлено расходами на капитальный ремонт муниципальных образовательных организаций.

Уточнённый план по разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2024 год составил 301 156,8 тыс.рублей. Расходы исполнены Отделом культуры г.Волгодонска в сумме 300 261,2 тыс.рублей, или 99,7% к плану. Неисполнение сложилось в сумме 895,6 тыс.рублей в связи с экономией по итогам конкурсных процедур:

тыс. рублей				
	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
08	Культура, кинематография	301 156,8	300 261,2	99,7
0801	Культура	285 045,9	285 040,6	99,9
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	16 110,9	15 220,6	94,5

По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 62 014,0 тыс.рублей (на 26,0%), что обусловлено увеличением расходов на оплату труда работников учреждений культуры и работников, координирующих деятельность учреждений, подведомственных Отделу культуры г.Волгодонска, выделением средств на создание модельных библиотек, поддержку творческой деятельности и техническое оснащение МАУК ВМДТ и др.

Наибольший удельный вес в расходах раздела, как и в предыдущем отчётном году, приходится на подраздел 0801 (94,9%).

Расходы раздела **10 «Социальная политика»** исполнены в отчётном периоде в объёме 1 116 600,3 тыс.рублей, или 99,6% к плановым назначениям. Неисполнение в сумме 4 767,4 тыс.рублей сложилось, в большей степени по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (3 125,9 тыс.рублей) в связи со сложившейся экономией средств областного бюджета, так как ежемесячное денежное содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и компенсация части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях выплачиваются по фактической потребности (определяется исходя из количества детей и дней фактического посещения ребёнком дошкольного учреждения соответственно).

Информация о распределении бюджетных ассигнований по подразделам раздела 10 представлена в таблице:

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
10	Социальная политика	1 121 367,7	1 116 600,3	99,6
1001	Пенсионное обеспечение	21 281,9	21 281,4	100,0
1002	Социальное обслуживание населения	119 549,0	119 125,6	99,6
1003	Социальное обеспечение населения	591 868,2	590 708,1	99,8
1004	Охрана семьи и детства	303 700,4	300 574,5	99,0
1006	Другие вопросы в области социальной политики	84 968,2	84 910,7	99,9

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают подразделы 1003 «Социальное обеспечение населения» и 1004 «Охрана семьи и детства» – 52,9% и 26,9% соответственно.

К уровню 2023 года расходы сократились на 145 653,0 тыс.рублей (на 11,5%), что связано с переходом получателей ежемесячных денежных выплат на детей через отделения Фонда пенсионного и социального страхования РФ.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** в 2024 году исполнение сложилось в сумме 247 053,8 тыс.рублей, или 99,9% к уточнённому плану.

В объёме неосвоенных средств (343,5 тыс.рублей) наибольший удельный вес приходится на подраздел 1102 «Массовый спорт» (91,3%), так как подрядчиком документально не подтверждено выполнение работ по утилизации строительного мусора, которые были предусмотрены муниципальным контрактом на строительство спортивного объекта Центра единоборств.

Информация о расходах раздела в разрезе подразделов приведена в таблице:

	Наименование	Уточнённый план	Исполнено	
			сумма	%
11	Физическая культура и спорт	247 397,3	247 053,8	99,9
1102	Массовый спорт	91 895,1	91 581,6	99,7
1103	Спорт высших достижений	144 654,0	144 652,0	100,0
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	10 848,2	10 820,2	99,7

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» – 58,6%.

Увеличение расходов в отчётном году по сравнению с 2023 годом на 80 346,6 тыс.рублей (на 48,2%) произошло в основном по подразделам 1103

«Спорт высших достижений» – на 45 951,0 тыс.рублей и 1102 «Массовый спорт» – на 32 298,6 тыс.рублей, что обусловлено в большей степени увеличением расходов на строительство объекта «Центр единоборств», на оплату труда работников муниципальных учреждений и специалистов, координирующих деятельность подведомственных Спорткомитету г.Волгодонска учреждений.

Расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» раздела **12 «Средства массовой информации»** при утверждённом объёме на 2024 год в сумме 2 660,6 тыс.рублей составили 2 561,4 тыс.рублей (96,3% к плану). К уровню 2023 года расходы увеличились на 549,7 тыс.рублей (на 27,3%) в связи исполнением расходов Администрацией города Волгодонска по фактической потребности.

Расходы по разделу **13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»** при объёме утверждённых назначений в сумме 48 834,1 тыс.рублей исполнены в объёме 48 027,8 тыс.рублей, или на 98,3%. Экономия по расходам на обслуживание муниципального долга составила 806,3 тыс.рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 7 910,0 тыс.рублей, или на 19,7%, что обусловлено ростом ключевой ставки Центрального Банка РФ.

4.2. Исполнение расходов местного бюджета на реализацию муниципальных программ города Волгодонска и региональных проектов Ростовской области

Бюджет города на 2024 год сформирован в программной структуре расходов по 16 муниципальным программам города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП).

В рамках МП осуществлялись расходы, направленные на развитие образования, культуры и спорта, на социальную поддержку и социальное обслуживание населения города, строительство и капитальный ремонт коммунальной инфраструктуры, развитие жилищного хозяйства и сети автомобильных дорог, повышение качества и комфорта жизни населения на территории города, а также на мероприятия в сфере управления муниципальными финансами и имуществом, профилактики правонарушений, другие цели.

Объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение программ утверждён Решением о бюджете на 2024 год по соответствующей каждой муниципальной программе целевой статье расходов бюджета города Волгодонска.

Согласно бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств общий объём бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 31.12.2024г. был установлен в размере 7 010 392,7 тыс.рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований за отчётный год составило 6 896 018,1 тыс.рублей, или 98,4% к плану, что на 1 657 884,6 тыс.рублей, или на 19,4% меньше аналогичного показателя 2023 года. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объёме расходов местного бюджета составил 96,3%.

В отчётном году 65,7% программных расходов пришлось на безвозмездные поступления от областного и федерального бюджетов, что составило 4 533 276,6 тыс.рублей. Межбюджетные трансферты были освоены в ходе реализации 12 муниципальных программ.

Наибольшая доля программных расходов (73,1%) приходится на 6 программ социального характера, в рамках которых исполнены расходы на сумму 5 043 910,4 тыс.рублей.

Исполнение расходов в разрезе муниципальных программ представлено в таблице:

Наименование муниципальной программы	2024 год				тыс.рублей	
	уточнённый план	исполнено		к плану, сумма	Доля в общем объёме, %	Темп роста к 2023г., %
		сумма	%			
Развитие культуры города Волгодонска	557 676,2	556 036,6	99,7	-1 636,9	8,06	149,9
Молодежная политика и социальная активность	8 879,1	8 878,9	100,0	-0,2	0,13	95,8
Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Волгодонске	8 391,3	8 391,2	100,0	-0,1	0,12	101,9
Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	204 165,7	203 822,2	99,8	-343,5	2,96	135,4
Развитие образования в городе Волгодонске	3 198 441,5	3 192 265,6	99,8	-6 175,9	46,29	120,3
Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	49 352,4	49 117,3	99,5	-235,1	0,71	107,2
Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 021 701,6	1 020 048,9	99,8	-1 652,7	14,79	88,4
Муниципальная политика	918,3	918,2	100,0	-0,1	0,01	234,7
Управление муниципальными финансами	81 040,3	80 233,2	99,0	-807,1	1,16	153,7
Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	151,1	151,1	100,0	0,0	0,00	84,1
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильём населения города Волгодонска	63 443,5	62 858,2	99,1	-585,3	0,91	99,1
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	954 751,3	949 886,1	99,5	-4 865,2	13,77	221,4
Благоустроенный город	292 170,4	284 726,2	97,5	-7 444,2	4,13	139,4
Развитие транспортной системы города Волгодонска	280 243,3	274 358,1	97,9	-5 885,2	3,98	8,5
Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»	172 162,0	88 927,6	51,7	-83 234,4	1,29	141,8
Управление муниципальным имуществом	116 904,7	115 398,7	98,7	-1 506,0	1,67	114,1
ИТОГО:	7 010 392,7	6 896 018,1	98,4	-11 374,6	100,00	80,6
<i>в том числе за счет средств:</i>						
<i>федерального бюджета</i>	<i>422 111,5</i>	<i>421 465,9</i>	<i>99,8</i>	<i>-645,6</i>	<i>6,1</i>	<i>-86,0</i>
<i>областного бюджета</i>	<i>4 120 421,4</i>	<i>4 111 810,7</i>	<i>99,8</i>	<i>-8 610,7</i>	<i>59,6</i>	<i>19,6</i>
<i>местного бюджета</i>	<i>2 467 859,8</i>	<i>2362741,5</i>	<i>95,7</i>	<i>-105 118,3</i>	<i>34,3</i>	<i>10,6</i>

Средний уровень исполнения муниципальных программ по итогам

отчетного года составил 98,4%, выше среднего уровня освоены бюджетные ассигнования по 13 муниципальным программам из 16.

Ниже среднего уровня исполнены расходы по МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (51,7%), «Благоустроенный город» (97,5%) и МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» (97,9%).

Сумма неисполненных назначений программной части местного бюджета составила 114 374,6 тыс.рублей. Анализ причин невыполнения уточнённого плана проведён на основании отчётов о реализации муниципальных программ за 2024 год, утверждённых постановлениями Администрации города Волгодонска и размещённых на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Наибольший объём неосвоенных средств (83 234,4 тыс.рубле, или 48,3% от плана) сложился в ходе реализации МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска», что обусловлено, в основном, неисполнением подрядной организацией договорных обязательств по выполнению работ по благоустройству общественных территорий: «Парк «Молодежный» и «Пешеходный бульвар вдоль сквера «Дружба» от школы №11 до школы №13».

Основными причинами неосвоения средств в сумме 5 885,2 тыс.рублей по МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» экономия по результатам конкурсных процедур и расторжение контрактов, в том числе в связи с фактическим выполнением работ.

По МП «Благоустроенный город» расходы не исполнены в сумме 7 444,2 тыс.рублей по причине экономии средств на оплату электроэнергии, сложившейся из-за нарушения функционирования сетей наружного освещения в результате неблагоприятного метеорологического явления циклона «Ольга».

В рамках муниципальных программ в 2024 году была продолжена реализация 4 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов 4 национальных проектов. Расходы на реализацию проектов исполнены Администрацией городам Волгодонска, ДТиСР г.Волгодонска, Управлением образования г.Волгодонска и Отделом культуры г.Волгодонска.

Согласно Отчёта о бюджетных обязательствах на 1 января 2025 года, содержащего данные о принятии и исполнении бюджетных обязательств в ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов (ф.0503128-НП) расходы исполнены в сумме 88 346,1 тыс.рублей, или 97,9% планового показателя, что на 0,2 процентных пункта ниже среднего уровня исполнения местного бюджета (98,1%).

По сравнению с 2023 годом количество региональных проектов в бюджете города уменьшилось с 6 до 4, объём кассовых расходов снизился на 92,7%, или на 1 125 916,7 тыс.рублей, так как в предыдущем году осуществлялась реализация двух региональных проектов в рамках национального проекта «Безопасные и качественные дороги».

Наибольший удельный вес (63,5%) в общем объеме расходов на реализацию проектов приходится на региональный проект, входящий в национальный проект «Жилье и городская среда»:

Наименование национального (регионального) проекта	Уточнён. план	Исполнено		Уд. вес в общем объёме, %
		сумма	%	
Образование	9 153,1	9 153,1	100,0	10,4
<i>Патриотическое воспитание граждан РФ</i>				
Демография	16 722,3	16 722,3	100,0	18,9
<i>Финансовая поддержка семей при рождении детей</i>				
Культура	63 74,6	6 374,3	100,0	7,2
<i>Культурная среда</i>				
Жилье и городская среда	58 020,5	56 096,5	96,7	63,5
<i>Формирование комфортной городской среды</i>				
Всего:	90 270,5	88 346,1	97,9	100,0

5. Источники финансирования дефицита местного бюджета

Решением о бюджете на 2024 год (ред. от 12.12.2024 №85) местный бюджет был утверждён с дефицитом в размере 173 497,5 тыс.рублей. Фактический дефицит по итогам исполнения бюджета составил 25 054,7 тыс.рублей, что составляет 1,0% общего годового объёма доходов без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленные абзацем 1 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10%).

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города соответствует положениям статьи 96 БК РФ. Объём бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета представлен в таблице:

Наименование показателя	Уточненный план	Исполнение
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	173 497,5	25 054,7
<i>Кредиты кредитных организаций в валюте РФ</i>	<i>100 000,0</i>	<i>0,0</i>
привлечение кредитов	820 000,0	720 000,0
погашение кредитов	720 000,0	720 000,0
<i>Операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов</i> (привлечение остатков средств)	<i>0,0</i>	<i>-59 168,9</i>
<i>Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов</i> (снижение)	<i>73 497,5</i>	<i>84 223,6</i>

По итогам отчётного года предусмотренное планом привлечение городским округом кредитов от кредитных организаций в размере 820 000,0 тыс.рублей исполнено в объёме 720 000,0 тыс.рублей, или 87,8% к плану. Погашение городским округом кредитов от кредитных организаций было осуществлено в запланированном объёме – 720 000,0 тыс.рублей.

Остаток задолженности по кредитам, привлечённым от кредитных организаций (ПАО «Сбербанк России»), в течение 2024 года не изменился и по состоянию на 01.01.2025г. составил 650 000,0 тыс.рублей, в том числе:

по 2 кредитным договорам на сумму 350 000,0 тыс.рублей, заключенным в 2022 году со сроками погашения в 2025 году (процентная ставка 10,7%);

по 2 кредитным договорам на сумму 150 000,0 тыс.рублей каждый, заключенным в 2024 году со сроками погашения в 2025 и 2026 годах (процентная ставка 20,8% и 27,0% соответственно). Кредиты привлекались для погашения долговых обязательств.

Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ в отчётном периоде не привлекались и не погашались.

Остаток задолженности по бюджетному кредиту, полученному в 2022 году для погашения долговых обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций (процентная ставка 0,1%), по состоянию на 01.01.2025г. составил 160 000,0 тыс.рублей.

Размер муниципальных заимствований 2024 года не превысил его предельный объём, установленный статьёй 106 БК РФ.

В отчётном периоде предоставление муниципальных гарантий города Волгодонска не планировалось и не осуществлялось. Согласно отчёта по программе муниципальных гарантий города Волгодонска по итогам 2024 года обязательства по муниципальным гарантиям города Волгодонска отсутствуют.

6. Состояние муниципального внутреннего долга

Как указывалось выше, в ходе исполнения бюджета города в 2024 году объём муниципального долга не изменился и по состоянию на 01.01.2025г. составил 810 000,0 тыс.рублей. Размер муниципального долга не превысил ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 БК РФ, и составил 32,6% от указанной нормативной величины при целевом показателе 37,2%, определённом муниципальной программой города Волгодонска «Управление муниципальными финансами».

Сложившийся объём задолженности по долговым обязательствам на 01.01.2025г. не превысил и верхний предел муниципального внутреннего долга, утверждённый Решением о бюджете на 2024 год (ред. от 12.12.2024г.) в сумме 910 000,0 тыс.рублей.

Структуру долга на конец 2024 года составили кредиты, полученные от кредитных организаций (80,2%, или 650 000,0 тыс.рублей) и от бюджета Ростовской области (19,8%, или 160 000,0 тыс.рублей). Обязательства, вытекающие из муниципальных гарантий, в структуре долга по состоянию на 01.01.2025г. отсутствуют.

Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга первоначально утверждены Решением о бюджете на 2024 год в размере 77 711,3 тыс.рублей. В течение отчётного года в результате изменения дат и сумм привлечения, досрочного погашения кредитов кредитных организаций объём расходов на обслуживание муниципального долга сократился на 28 877,2 тыс.рублей и утверждён сводной бюджетной росписью на 31.12.2024г. в размере 48 834,1 тыс.рублей

Исполнены расходы в объёме 48 027,8 тыс.рублей, или 98,3% к уточнённому плану. Неисполнение составило 806,3 тыс.рублей, в том числе в результате привлечения кредитов кредитных организаций в объёме меньше запланированного.

Сумма фактических расходов на обслуживание муниципального долга составила 1,1% объёма расходов местного бюджета, за исключением объёма

расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, что не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15,0%) при целевом показателе, определённом муниципальной программой «Управление финансами» в размере 1,0%.

Как следует из отчёта о реализации муниципальной программы за 2024 год³¹, на достижение показателя отрицательно повлияло уменьшение объёма расходов за счёт межбюджетных трансфертов по уведомлениям министерства финансов Ростовской области в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

В сумму расходов на обслуживание муниципального долга были включены расходы на уплату процентов по 5 муниципальным контрактам (кредитным договорам) в сумме 47 867,8 тыс.рублей (99,7% общего объёма расходов) и проценты по бюджетному кредиту в сумме 160,0 тыс.рублей (0,3%).

В сравнении с предыдущим годом расходы на обслуживание муниципального долга увеличились на 7 910,0 тыс.рублей, или на 19,7%, что обусловлено ростом процентной ставки.

Просроченная задолженность по долговым обязательствам, расходам на обслуживание муниципального долга в 2024 году отсутствовала.

В ходе внешней проверки отчёта об исполнении местного бюджета установлено, что в 2024 году два из трёх показателей устойчивости долговой нагрузки находились на безопасном уровне:

- отношение объёма муниципального долга к объёму доходов без учёта безвозмездных поступлений составило на отчётную дату 32,6% (при установленном БК РФ пороговом значении для заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости – 50,0%);

- доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением расходов за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, составила 1,1% (при пороговом значении – 5,0%).

Третий показатель «Отношение годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 01 января, к общему объёму налоговых и неналоговых доходов и дотаций» составил 13,4%, что превысило пороговое значение для заёмщиков с высоким уровнем долговой устойчивости – 13,0%.

Таким образом, по итогам исполнения местного бюджета в 2024 году город относится к группе заёмщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

7. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно данным Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320) по состоянию на 01.01.2025г. и приложению к пояснительной записке к отчёту об исполнении консолидированного бюджета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503369) на конец 2024 года дебиторская задолженность с учётом задолженности казённых

³¹ Утверждён постановлением Администрации города Волгодонска от 03.03.2025 №543

учреждений сложилась в сумме 16 977 527,4 тыс.рублей (в том числе просроченная – 117 217,1 тыс.рублей), кредиторская задолженность составила 54 241,7 тыс.рублей (просроченная отсутствует).

Динамика изменения задолженности за отчётный год отражена в таблице:
тыс.рублей

	Задолженность на 01.01.2024		Задолженность на 01.01.2025		Увеличение (+), уменьшение (-)	
	дебитор-ская	кредитор-ская	дебитор-ская	кредитор-ская	дебитор-ская	кредитор-ская
Главные администраторы бюджетных средств города Волгодонска	17 657 474,1	91 391,3	16 925 292,8	43 016,4	-732 181,3	-48 374,9
УФНС России по РО	54 805,0	12 133,1	52 234,6	11 225,3	-2 570,4	-907,8
Департамент потребительского рынка Ростовской области	2,0	3,0	0,0	0,0	-2,0	-3,0
Всего:	17 712 281,1	103 527,4	16 977 527,4	54 241,7	-734 753,7	-49 285,7

Уменьшение дебиторской задолженности обусловлено, в основном:

досрочным расторжением договоров аренды муниципальных земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и списанием доходов будущих периодов, предусмотренных Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (КУИ города Волгодонска);

уменьшением доходов будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов по поступлениям капитального характера на создание школы креативных индустрий на 2025-2027 годы (Отдел культуры г. Волгодонска).

Сокращение кредиторской задолженности по сравнению с предыдущим отчётным периодом обусловлено сокращением финансовых активов в собственности городских округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, бюджетных и автономных учреждений, юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями.

Задолженность по состоянию на 01.01.2025г. в разрезе главных администраторов бюджетных средств отражена в таблице:

Наименование главного администратора бюджетных средств	тыс.рублей	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
1	2	3
Волгодонская городская Дума	3,0	40,3
Администрация города Волгодонска	1 640 795,2	36 128,4
Контрольно-счётная палата города Волгодонска	0,0	2,8
Финуправление г.Волгодонска	0,0	70,6
Отдел культуры г.Волгодонска	6873,0	9,2
Управление образования г.Волгодонска	8 137 750,2	3 240,7
ДТиСР г. Волгодонска	3 644 025,0	275,8
КУИ города Волгодонска	3 472 556,3	2 968,7
Спорткомитет г.Волгодонска	7 089,5	0,1
Отдел ЗАГС Администрации города Волгодонска	16 200,6	279,8

1	2	3
Итого по главным администраторам бюджетных средств города Волгодонска	16925 292,8	43 016,4
<i>в том числе просроченная</i>	<i>68 381,7</i>	<i>0,0</i>
УФНС России по Ростовской области	52 234,6	11 225,3
<i>в том числе просроченная</i>	<i>48 835,4</i>	<i>0,0</i>
Всего по муниципальному образованию «Город Волгодонск»:	16 977 527,4	54 241,7
<i>в том числе просроченная</i>	<i>117 217,1</i>	<i>0,0</i>

Наибольший объём дебиторской задолженности по главным администраторам бюджетных средств города Волгодонска (99,8%) приходится на Управление образования г.Волгодонска, КУИ города Волгодонска, ДТиСРг.Волгодонска и Администрацию города Волгодонска. Задолженность в основном сложилась:

➤ по расчётам с дебиторами по:
- доходам будущих периодов, начисленным от предоставления межбюджетных трансфертов:

текущего характера на 2025-2027 годы (13 319 420,6 тыс.рублей), в том числе: по Управлению образования г.Волгодонска (8 137 746,7 тыс.рублей), по ДТиСР г.Волгодонска (3 644 011,0 тыс.рублей), Администрации города Волгодонска (1 476 277,1 тыс.рублей) и др.;

капитального характера на 2025-2027 годы (136 625,7 тыс.рублей) по Администрации города Волгодонска (132 422,5 тыс.рублей) и Отделу культуры г.Волгодонска (4 203,2 тыс.рублей);

- доходам будущих периодов, начисленным КУИ города Волгодонска по договорам аренды, купли-продажи, по администрируемым доходам, на весь срок действия договоров (3 291 765,2 тыс.рублей);

- доходам, начисленным УФНС России по РО (52 234,6тыс.рублей);

- доходам начисленным КУИ города Волгодонска от реализации приватизации имущества (23 170,5 тыс.рублей);

- доходам, начисленным по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора, в виде добровольное пожертвование от МУП «Водоканал» для обеспечения софинансирования средств областного бюджета для приобретения специализированной техники (12 067,0 тыс.рублей);

- по доходам будущих периодов, начисленным по оплате за социальный наём жилых помещений физическими лицами (9 373,7 тыс.рублей);

- по доходам будущих периодов по аренде имущества, находящегося в концессионной аренде (концессионное соглашение от 23.03.2019 б/н между муниципальным образованием «Город Волгодонск и ООО «Волгодонской автовокзал» (3 838,2 тыс.рублей);

➤ по расчетам по ущербу и иным доходам, в том числе:

- задолженность по вступившим в законную силу решениям суда за использование земельных участков и муниципального имущества, размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций (94 363,8 тыс.рублей);

- прочие суммы принудительного изъятия, связанные, в основном, с возмещением ущерба в виде неосновательного обогащения за использование земельных участков (23 944,4 тыс.рублей).

Согласно приложению к пояснительной записке «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503369) просроченная дебиторская задолженность сложилась в общей сумме 117 217,1 тыс.рублей.

Из текстовой части пояснительной записки (ф.0503360) следует, что 43,6% объёма просроченной задолженности приходится на КУИ города Волгодонска (51 038,5 тыс.рублей) в большей степени по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (40 466,8 тыс.рублей). Кроме того, просрочена задолженность по доходам, начисленным УФНС России по РО (48 835,4 тыс.рублей), задолженность по оплате социального найма муниципальных жилых помещений (8 963,7 тыс.рублей), задолженность по взысканию неустойки за нарушение сроков исполнения обязательств по муниципальным контрактам (8 379,5 тыс.рублей).

Наибольший объём *кредиторской задолженности* главных администраторов бюджетных средств города Волгодонска (37 799,6 тыс.рублей, или 87,9% общего объёма) числится по расчётам по платежам в бюджеты, в том числе:

по уплате земельного налога за 4 квартал 2024 года Администрацией города Волгодонска (28 424,0 тыс.рублей);

по расчётам по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ (остаток неиспользованных средств в сумме 8 918,3 тыс.рублей), в том числе по Администрации города Волгодонска (5 526,4 тыс.рублей), по Управлению образования г. Волгодонска (3 144,3 тыс.рублей) по ДТиСР г.Волгодонска (247,6 тыс.рублей).

Кроме того, в составе кредиторской задолженности числится задолженность по доходам, начисленным УФНС России по РО (11 225,3 тыс.рублей), по доходам, администрируемым КУИ города Волгодонска (2 685,4 тыс.рублей) и Администрацией города Волгодонска (111,8 тыс.рублей).

Кредиторская задолженность по принятым обязательствам составила 2 080,0 тыс.рублей и сложилась в основном в Администрации города Волгодонска за поставленные горюче-смазочные материалы (934,9 тыс.рублей) и коммунальные услуги (816,5 тыс.рублей). Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8. Итоги внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств

На основании статьи 264.4 БК РФ, статьи 51 Положения о бюджетном процессе Контрольно-счётной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчётности 10 главных администраторов бюджетных средств за 2024 год, по результатам которой установлено следующее.

Бюджетная отчётность составлена и представлена главными администраторами бюджетных средств в составе форм отчётности для главных администраторов бюджетных средств, что соответствует требованиям Инструкции №191н³²

³²Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н

Плановые показатели за 2024 год, отражённые в годовой бюджетной отчётности, соответствуют показателям, утверждённым решением о бюджете на 2024 год, показателям сводной бюджетной росписи на 2024 год с учётом изменений, внесённых в ходе исполнения бюджета.

Выборочной проверкой соответствия показателей форм бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год данным главных книг (ф.0504072), регистров бюджетного учета выявлены факты несоблюдения установленных требований к бюджетному (бухгалтерскому) учёту, а также бюджетной отчётности.

Установлено нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в части своевременной регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учёта принятых бюджетных обязательств, что привело к искажению (занижению) показателей отчёта о бюджетных обязательствах (ф.0503128) в составе бюджетной отчётности КУИ города Волгодонска на общую сумму 203 142,3 тыс.рублей, или 98,4% от общей суммы обязательств, и Спорткомитета г.Волгодонска – на общую сумму 498 433,2 тыс.рублей, или 99,8%.

Отделом культуры г.Волгодонска допущено нарушение требований Инструкции №191н в части несоответствия показателей отчёта о бюджетных обязательствах (ф.0503128) данным регистров синтетического и аналитического учёта, повлекшее искажение (занижение) показателей бюджетной отчётности Отдела культуры г.Волгодонска на общую сумму 1 783,9 тыс.рублей, или 0,1 % от общей суммы обязательств.

Указанные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ. В отношении должностных лиц, допустивших нарушения, возбуждены дела об административном правонарушении, составлено 3 протокола.

В бюджетной отчётности 2 главных администраторов бюджетных средств не соблюдены требования пунктов 155, 159.5 Инструкции 191н в части полноты отражения информации в таблицах 3,12 к пояснительной записке (ф.0503160). Выявленные факты отражены в актах по результатам внешней проверки бюджетной отчётности Администрации города Волгодонска и Отдела ЗАГС Администрации города Волгодонска.

В ходе проверки главными администраторами бюджетных средств были внесены изменения в отчёты о бюджетных обязательствах. Откорректированные и принятые Финуправлением г.Волгодонска формы представлены в Контрольно-счётную палату.

В связи с изменениями, внесёнными в отчётность главных администраторов бюджетных средств, в ходе подготовки настоящего Заключения внесены изменения в отчёт о бюджетных обязательствах (ф.0503128) в составе сводной бюджетной отчётности муниципального образования «Город Волгодонск» за 2024 год, формируемой Финуправлением г.Волгодонска.

Нарушения и недостатки, допущенные главными администраторами бюджетных средств при составлении отдельных форм бюджетной отчетности, не повлияли на качество исполнения бюджета города за 2024 год.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета в части показателей исполнения бюджета города составлен Финуправлением г.Волгодонска на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2024 год, что отвечает требованиям пункта 2 статьи 264.2 БК РФ.

Общий показатель расходов местного бюджета, отраженный в представленном на экспертизу Проекте решения в сумме 7 161 434,2 тыс.рублей, подтверждается суммарными данными бюджетной отчетности об исполнении бюджета главных администраторов бюджетных средств (ф.0503127)³³.

Данные, представленные в отчетности главных администраторов, согласуются с данными, отраженными в отчете об исполнении бюджета города за 2024 год, что свидетельствует о достоверности представленного отчета как носителя информации о бюджетной и финансовой деятельности за 2024 год в части документов, охваченных внешней проверкой.

9. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета города Волгодонска за 2024 год, а также годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлены в Контрольно-счётную палату Администрацией города Волгодонска, главными администраторами бюджетных средств в сроки, установленные статьёй 264.4 БК РФ, статьёй 51 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Показатели отчёта об исполнении бюджета города подтверждены соответствующей годовой отчетностью главных администраторов бюджетных средств. Главными администраторами бюджетных средств в целом выполнены основные требования нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, а выявленные в ходе внешних проверок нарушения и недостатки не повлияли на качество исполнения бюджета города и на показатели отчёта об исполнении бюджета города (ф.0503117) за 2024 год.

2. В бюджет города доходы поступили в объёме 7 136 379,5 тыс.рублей, или 97,4% к утверждённому плану (7 324 457,4 тыс.рублей). Исполнение бюджета в отчётном году характеризуется ростом поступлений налоговых и неналоговых доходов на 24,0%, сокращением объёма безвозмездных поступлений – на 29,2%, а также снижением объёма расходов на 1 623 976,3 тыс.рублей, или на 18,5%, что в большей степени связано с завершением строительства мостового перехода.

3. Исполнение расходной части местного бюджета составило 7 161 434,2 тыс.рублей, или 98,1% к уточнённому плану (7 298 224,2 тыс.рублей). Неисполнение в полном объёме плановых назначений по расходам обусловлено, в основном, нарушением подрядными организациями сроков исполнения и

³³ Отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127)

иных условий контрактов, экономией, сложившейся при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и в ходе выполнения работ, оплатой расходов по факту предоставления актов выполненных работ.

Анализ динамики поквартального исполнения расходов местного бюджета показал, что кассовое исполнение в 2024 году осуществлялось в течение года неравномерно: в первом квартале расходы бюджета составили 14,7% общего объёма расходов, во втором квартале – 25,1%, в третьем квартале – 23,1%, в четвёртом – 37,1%. Пятая часть всех расходов бюджета (20,4%) приходится на декабрь отчётного года.

4. Бюджет города на 2024 год сформирован в программной структуре расходов по 16 муниципальным программам города Волгодонска. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на реализацию муниципальных программ предусмотрены в сумме 7 010 392,7 тыс.рублей

Кассовое исполнение программных расходов за отчётный год составило 6 896 018,1 тыс.рублей, или 98,4% к плану. Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объёме расходов местного бюджета составил 96,3%.

Наибольшая доля программных расходов (73,1%) приходится на 6 программ социального характера, направленных на развитие образования, культуры и спорта, социальную поддержку граждан, молодёжную политику, обеспечение населения города жильём. Общая сумма расходов на эти цели составила 5 043 910,4 тыс.рублей.

5. При запланированном дефиците бюджета в сумме 173 497,5 тыс.рублей фактический дефицит по итогам отчётного года составил 25 054,7 тыс.рублей и не превысил ограничение, установленное статьей 92.1 БК РФ.

6. Фактический объём долга на 01.01.2025г. в сумме 810 000,0 тыс.рублей не превысил ограничение, установленное пунктом 5 статьи 107 БК РФ, а также верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025г., утверждённый решением о бюджете на 2024 год в сумме 910 000,0 тыс.рублей.

С учётом вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует Волгодонской городской Думе утвердить отчёт об исполнении бюджета города Волгодонска за 2024 год.

Приложение: на 6 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова