

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской
Думы «О бюджете города Волгодонска на 2026 год и на плановый период
2027 и 2028 годов»

27 ноября 2025 года

г.Волгодонск

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее заключение) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определёнными статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьёй 14 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске¹, статьёй 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска².

Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее Проект бюджета) внесён Администрацией города Волгодонска в Волгодонскую городскую Думу 13.11.2025г., т.е. с соблюдением срока, установленного статьёй 185 БК РФ и статьёй 28 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске (не позднее 15 ноября). В Контрольно-счётную палату города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата, КСП) Проект бюджета поступил с соблюдением срока, установленного статьёй 30 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов³, основные направления долговой политики города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов⁴, прогноз социально-экономического развития города Волгодонска на 2026-2028 годы⁵ (далее Прогноз СЭР на 2026-2028 годы), проекты изменений в паспорта муниципальных программ города Волгодонска.

Кроме того, использованы документы и информация, представленные по запросам Контрольно-счётной палаты Администрацией города Волгодонска, Финуправлением г. Волгодонска (далее Финуправление), КУИ города

¹ утверждено решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110

² утверждено решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120

³ утверждены постановлением Администрации города Волгодонска от 28.10.2025 №1355

⁴ утверждены постановлением Администрации города Волгодонска от 07.10.2025 №1012

⁵ утверждён постановлением Администрации города Волгодонска от 05.09.2025 №642

Волгодонска, МКУ «ДС», расчёты и обоснования главных администраторов бюджетных средств⁶.

При подготовке заключения Контрольно-счётной палатой проанализированы изменения федерального бюджетного и налогового законодательства, учтены действующие областные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, а также решение Волгодонской городской Думы 16.10.2025 № 120 «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования городского округа «Город Волгодонск» Ростовской области на плановый период 2026-2028 годов», учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города) в 2025 году.

Состав показателей, предусмотренных Проектом бюджета, включает основные характеристики местного бюджета, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов, дефицит (профицит) бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Проект бюджета, согласно пояснительной записке Финуправления к Проекту решения (далее пояснительная записка Финуправления), составлен на основе Прогноза СЭР на 2026-2028 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2026 и на плановый период 2027 и 2028 годов с учётом указов Президента Российской Федерации.

Как следует из пояснительной записки к **Прогнозу СЭР на 2026-2028 годы**, при разработке прогноза учитывались итоги развития экономики города Волгодонска и предварительная оценка ситуации в 2025 году на основе комплексного анализа тенденций развития предприятий по видам экономической деятельности. Отдельные показатели Прогноза на 2026-2028 годы представлены в таблице:

Наименование показателя	2024 год (отчёт)	2025 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2026 год	2027 год	2028 год
Промышленное производство, всего <i>в действующих ценах, млн рублей</i>	169 659,5	188 550,0	209 012,7	224 943,8	238 891,0
<i>в сопоставимых ценах, % к предыдущ. году</i>	96,0	102,6	102,6	100,6	101,6
Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха, <i>в действующих ценах, млн рублей</i>	89 298,4	98 187,6	110 006,4	120 005,4	128 200,3
<i>в сопоставимых ценах, % к предыдущ. году</i>	110,0	101,1	99,9	99,9	101,9
Объём продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, <i>в действующих ценах, млн рублей</i>	590,8	604,0	613,3	627,0	645,6
<i>в сопоставимых ценах, % к предыдущ. году</i>	80,3	95,0	98,8	97,9	98,8
Инвестиции в основной капитал, <i>в действующих ценах, млн рублей</i>	18 100,0	20 500,0	24 800,0	16 200,0	17 450,0
<i>темпа роста в сопоставимых ценах, % к предыдущему году</i>	103,1	105,1	114,9	62,6	103,3
Объём работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», <i>в действующих ценах, млн рублей</i>	3 373,8	3 804,8	4 542,9	4 497,1	3 852,1
<i>в сопоставимых ценах, % к предыдущ. году</i>	104,6	107,1	114,1	94,7	82,1

⁶ главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета

Наименование показателя	2024 год (отчёт)	2025 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2026 год	2027 год	2028 год
Оборот малых и средних предприятий (с учетом микропредприятий), <i>млн рублей</i>	58 626,0	63 955,4	69 044,4	74 899,5	82 308,2
Оборот розничной торговли (во всех каналах реализации), <i>в действующих ценах, млн рублей</i> <i>в сопоставимых ценах, % к предыдущ. году</i>	69 974,3 107,9	81 089,3 106,7	89 496,1 105,1	98 091,1 105,4	107 013,5 104,9
Оборот общественного питания, <i>в действующих ценах, млн рублей</i> <i>в сопоставимых ценах, % к предыдущ. году</i>	2 866,2 110,0	3 304,8 105,5	3 786,3 108,7	4 248,8 107,9	4 688,3 106,1
Численность работников, всего, человек	44 223	46 287	46 282	46 429	46 468
Среднемесячная начисленная заработная плата, <i>рублей</i> <i>% к предыдущему году</i>	65 790,90 120,9	76 828,68 116,8	85 743,05 111,6	93 103,54 108,6	99 440,56 106,8
Фонд заработной платы (без выплат социального характера), <i>млн рублей</i> <i>% к предыдущему году</i>	34 913,6 118,7	42 674,0 122,2	47 620,3 111,6	51 872,4 108,9	55 449,6 106,9
Прибыль прибыльных предприятий (по полному кругу) <i>в действующих ценах, млн рублей</i> <i>темп роста в действующих ценах, % к предыдущему году</i>	13 235,4 115,3	11 987,3 90,6	13 112,6 109,4	13 764,6 105,0	15 071,1 109,5

По итогам проведённого анализа представленного Прогноза СЭР на 2026-2028 годы Контрольно-счётная палата отмечает, что в целом, несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, предполагается рост объёмов к значениям предыдущего года по большинству показателей, за исключением объёма инвестиций в основной капитал. Увеличение инвестиционных объёмов в 2026 году по отношению к оценке 2025 года и значительное их снижение в 2027 году обусловлено запланированной реализацией в 2026 году нескольких проектов: «Модернизация оборудования» (АО «Концерн Росэнергоатом» «Ростовская атомная станция», объём инвестиций – 10 770,0 млн рублей); «Модернизация оборудования» (АО «АЭМ-технологии» «Атоммаш», объём инвестиций – 3 200,0 млн рублей); «Строительство комплекса по глубокой переработке зерна для производства аминокислот» (ООО «ДонБиоТех», объём инвестиций – 5 000,0 млн рублей) и др.

При росте объёмов прогнозируется тенденция нестабильных темпов роста показателей промышленного производства, инвестиций, строительства, сельского хозяйства, оборота розничной торговли и общественного питания (в основном – увеличение темпов роста по отношению к предыдущему году в 2026 году и замедление в 2027 году).

В ходе анализа показателей раздела «Труд» Прогноза СЭР на 2026-2028 годы установлен устойчивый рост среднемесячной начисленной заработной платы (к 2028 году относительно отчёта за 2024 год он составит 51,2%, к оценке 2025 года – 29,4%). Как следует из пояснительной записки к разделу «Труд», при прогнозе среднемесячной заработной платы учтено доведение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до целевых показателей в целях реализации «майских» указов Президента Российской Федерации. Рост заработной платы во внебюджетном секторе экономики обусловлен, в числе прочего, реализацией территориального трёхстороннего

соглашения в части доведения уровня среднемесячной заработной платы до среднеобластных показателей по соответствующим видам экономической деятельности, а также установления минимальной заработной платы в размере не ниже 1,2 минимального размера оплаты труда, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В то же время существуют определенные риски снижения темпов роста отдельных показателей по сравнению с прогнозируемым уровнем на 2026-2028 годы, что может быть обусловлено падением потребительского спроса, ростом потребительских цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги, а также последствиями негативного влияния на экономику города Волгодонска ситуации, связанной с санкционным давлением.

Бюджетная и налоговая политика города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирована в соответствии с целями и задачами государственной политики Российской Федерации.

Основной целью бюджетной и налоговой политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Волгодонска.

Как следует из пояснительной записки Финуправления, основными приоритетами бюджетной политики являются обеспечение наполняемости местного бюджета собственными доходами, эффективное управление расходами с учётом их оптимизации. Одной из стратегических инициатив в условиях текущей экономической ситуации является чёткая приоритизация расходов, что позволит сконцентрировать ресурсы для решения главных задач сохранения социальной стабильности и развития города Волгодонска.

Согласно пояснительной записке Финуправления Проект бюджета на трехлетний период 2026-2028 годов сформирован с учётом следующих подходов и особенностей:

безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учётом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

сохранение механизмов эффективного расходования бюджетных средств, оптимизации и реформирования расходов местного бюджета;

увеличение с 2026 года единого норматива отчислений от налога на доходы физических лиц (НДФЛ), передаваемого из областного бюджета в бюджеты городских округов, с 10,0% до 15,0%;

планирование в приоритетном порядке средств местного бюджета на обеспечение расходов на исполнение публичных нормативных обязательств, других мер социальной поддержки граждан, финансовое обеспечение органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, в том числе на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), оплату налогов и коммунальных расходов, приобретение продуктов питания и горюче-смазочных материалов, обслуживание и исполнение долговых обязательств города Волгодонска, софинансирование средств областного бюджета, в том числе в рамках реализации национальных проектов;

уточнение расходов на оплату труда:

- отдельных категорий работников, определённых Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (работники культуры – в объёме,

необходимом для сохранения соотношения средней заработной платы с показателем «среднемесячный доход от трудовой деятельности» по Ростовской области; педагогические работники муниципальных учреждений дополнительного образования детей – исходя из прогнозного показателя средней заработной платы учителей по городу Волгодонску и среднесписочной численности соответствующей категории работников по состоянию на 01.07.2025г.), ежегодно с учётом допустимой корректировки;

- отдельных низкооплачиваемых категорий работников в связи доведением их заработной платы до минимального размера оплаты труда с 01.01.2026г. до 27 093,0 рублей);

- остальных категорий работников муниципальных учреждений, лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, обслуживающего и технического персонала органов местного самоуправления, специалистов, координирующих деятельность подведомственных учреждений, с учётом индексации расходов на прогнозный уровень инфляции на 2026-2028 годы с 1 октября на 4,0% ежегодно;

направление инвестиционной составляющей на создание, модернизацию, оснащение социальных объектов, инфраструктуры и её обеспечение с учётом заключённых муниципальных контрактов на выполнение работ, оказание услуг, а также в соответствии с принятыми решениями о софинансировании расходов за счёт средств областного (федерального) бюджетов;

принятие в качестве исходных данных для расчёта расходов на 2026 и 2027 годы бюджетных ассигнований, утверждённых решением Волгодонской городской Думы от 12.12.2024 №90 «О бюджете города Волгодонска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» с учётом изменений, для расходов на 2028 год – бюджетных ассигнований 2027 года, установленных Проектом бюджета.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ по размеру дефицита местного бюджета и составу источников его финансирования, объёму и структуре муниципального долга и расходов на его обслуживание, предельному объёму муниципальных внутренних заимствований, объёму бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда и объёму условно утверждённых расходов.

Доходы бюджета города Волгодонска

Прогноз доходной части Проекта бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов составлен в соответствии со статьёй 174.1 БК РФ на основании Прогноза СЭР на 2026-2028 годы с учётом основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов.

Основой для планирования прогнозных показателей являлись сведения и расчёты главных администраторов, администраторов доходов бюджета города об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы в объёмах, отражённых в проекте Областного закона «Об

областном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»⁷ (далее Проект областного бюджета на 2026-2028 годы). Уточнение параметров местного бюджета будет осуществлено с учётом рассмотрения указанного проекта во 2 чтении в Законодательном собрании Ростовской области, а также в процессе исполнения бюджета города в 2026 году.

Доходы на 2026 год предусмотрены Проектом бюджета в объёме 8 903 023,0 тыс.рублей, что превышает плановые назначения на 2025 год на 1 285 756,1 тыс.рублей (на 16,9%). Основной причиной увеличения доходной части местного бюджета является запланированное увеличение объёма безвозмездных поступлений на 19,6% и налоговых доходов на 16,7% при сокращении неналоговых поступлений на 18,0%.

Доходы на 2027 и 2028 годы запланированы в сумме 8 117 671,9 тыс.рублей (91,2% к прогнозу на 2026 год) и 7 997 326,2 тыс.рублей (98,5% к прогнозу на 2027 год) соответственно. Снижение объёма поступлений обусловлено сокращением планируемого объёма финансовой помощи из бюджетов других уровней.

Структура доходной части местного бюджета представлена в таблице:

тыс. рублей							
Наименование показателя	2025 год		2026 год (Проект бюджета)	Отклонение проекта на 2026 год			
	уточнённый план ⁸	оценка исполнения		от уточнённого плана 2025года		от оценки исполнения 2025 года	
				сумма	%	сумма	%
Налоговые доходы	2 514 384,1	2 444 314,8	2 933 974,2	419 590,1	16,7	489 659,4	20,0
Неналоговые доходы	359 605,7	359 440,6	294 773,6	-64 832,1	-18,0	-64 667,0	-18,0
Безвозмездные поступления	4 743 277,1	4 638 056,9	5 674 275,2	930 998,1	19,6	1 036 218,3	22,3
Всего доходов:	7 617 266,9	7 441 812,3	8 903 023,0	1 285 756,1	16,9	1 461 210,7	19,6

В предложенном Проекте бюджета на 2026 год удельный вес безвозмездных поступлений в общем объёме доходов по сравнению с планом на 2025 год увеличится на 1,4 процентных пункта.

Объём доходов местного бюджета на 2026 год в расчёте на 1 жителя составляет 54,65 тыс.рублей⁹, в том числе налоговых и неналоговых доходов – 19,82 тыс.рублей¹⁰.

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2026 год запланированы в сумме 2 933 974,2 тыс.рублей, прирост к плановым назначениям 2025 года на 419 590,1 тыс.рублей, или на 16,7%.

Структура налоговых доходов представлена в таблице:

⁷ Размещён 01.11.2025г. на официальном портале Правительства Ростовской области (<https://www.donland.ru/bill/623/>)

⁸ **Уточнённый план** – параметры бюджета, утверждённые: по доходам - решением Волгодонской городской Думы от 12.12.2024 №90 «О бюджете города Волгодонска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (ред. от 11.09.2025), по расходам – сводной бюджетной росписью местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по состоянию на 31.10.2025г.

⁹ 8 903 023,0 тыс.рублей / 162,9 тыс.человек (на 1 января 2025 года по данным Ростовстата [https://61.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/1\(170\).pdf](https://61.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/1(170).pdf))

¹⁰ 3 228 747,8 тыс.рублей / 162,9 тыс.человек

тыс.рублей

Наименование показателя	2025 год		2026 год			
	уточнённый план	оценка исполнения	проект	доля, %	к уточнён. плану 2025 года, %	к оценке исполнения 2025 года %
НДФЛ	1 587 580,0	1 508 655,0	2 012 419,0	68,6	424 839,0	503 764,0
Акцизы	23 583,8	23 583,8	25 529,6	0,9	1 945,8	1 945,8
Туристический налог	3 595,0	4 072,3	4 563,0	0,2	968,0	490,7
УСН ¹¹	128 230,0	128 230,0	131 641,0	4,5	3 411,0	3 411,0
ЕСХН ¹²	23 268,2	23 268,2	10 162,0	0,3	-13 106,2	-13 106,2
ПСН ¹³	50 740,0	50 740,0	36 651,0	1,2	-14 089,0	-14 089,0
Налог на имущество физических лиц	79 411,0	82 012,0	82 832,0	2,8	3 421,0	820,0
Транспортный налог	153 771,0	160 543,0	161 533,0	5,5	7 762,0	990,0
Земельный налог	385 010,0	385 010,0	386 105,0	13,2	1 095,0	1 095,0
Госпошлина	79 195,1	78 044,7	82 538,6	2,8	3 343,5	4 493,9
ЕНВД ¹⁴	0,0	155,8	0,0	0,0	0,0	-155,8
Всего налоговых доходов:	2 514 384,1	2 444 314,8	2 933 974,2	100,0	419 590,1	489 659,4

Основной удельный вес в общей сумме налоговых доходов, запланированных к поступлению в 2026 году, приходится на НДФЛ и земельный налог, доля которых составит 68,6% и 13,2% соответственно. Третьим по значимости источников доходов останется транспортный налог (5,5%).

Согласно пояснительной записке Финуправления и приложений к ней прогнозный объём поступлений налоговых доходов (НДФЛ, УСН, ЕСХН, ПСН, налога на имущество физических лиц, транспортного и земельного налогов) в местный бюджет на 2026-2028 годы был рассчитан главным администратором поступлений – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4) в разрезе каждого доходного источника¹⁵.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Норматив отчислений от НДФЛ, передаваемого из областного бюджета в бюджеты городских округов, установлен пунктом 1 части 2 статьи 4 Областного закона о межбюджетных отношениях в Ростовской области¹⁶ в размере 15,0%.

Поступления НДФЛ в 2026 году запланированы в объёме 2 012 419,0 тыс.рублей, что выше уточнённого плана 2025 года на 424 839,0 тыс.рублей (на 26,8%) и ожидаемого исполнения текущего года на 503 764,0 тыс.рублей (на 33,4%).

В плановом периоде 2027 года поступления НДФЛ составят 2 162 289,0 тыс.рублей, на 2028 год – 2 282 736,0 тыс.рублей. Темп роста в 2027 и 2028 годах составит 107,4% и 105,6% к предыдущему году соответственно.

¹¹ Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения

¹² Единый сельскохозяйственный налог

¹³ Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

¹⁴ Единый налог на вменённый доход

¹⁵ Письмо МРИ ФНС России №4 от 15.10.2025 №06-03/19669@

¹⁶ Областной закон Ростовской области от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» (ред. от 03.10.2025)

Удельный вес налога в структуре налоговых доходов увеличится с 68,6% в 2026 году до 70,5% в 2028 году.

В представленном МРИ ФНС России №4 прогнозе поступления НДСЛ приведены по видам дохода с учётом установленной с 1 января 2025 года дифференциации налоговых ставок в зависимости от размера полученного дохода. Основной прирост поступлений прогнозируется за счёт НДСЛ с дохода, источником которых является налоговый агент. Из пояснительной записки Финуправления следует, что прогноз поступлений налога рассчитан на основании показателей Прогноза СЭР на 2026-2028 годы с применением коэффициента собираемости, сложившегося за предшествующие три года, и коэффициента, характеризующего динамику налоговых вычетов.

Акцизы

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты на 2026-2028 годы установлен Проектом областного бюджета для города Волгодонска в размере 0,12668%.

Поступление в бюджет города акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, прогнозируется главным администратором дохода – МРИ ФНС России №4¹⁷ на 2026 год в сумме 25 529,6 тыс.рублей, что на 1 945,8 тыс.рублей (на 8,3%) превышает уточнённый план и ожидаемые поступления текущего года.

На 2027 год прогноз поступлений определён в размере 35 242,4 тыс.рублей (138,0% к уровню 2026 года), на 2028 год – в размере 36 761,2 тыс.рублей (104,3% к предыдущему году).

Доля акцизов в общем объёме налоговых доходов прогнозируется в 2026 году в размере 0,9%, в 2027-2028 годах – 1,1% ежегодно.

Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)

Единый норматив отчислений в бюджет города от налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен пунктом 4 части 2 статьи 4 Областного закона о межбюджетных отношениях в Ростовской области в размере 12,0%.

В 2026 году поступления ожидаются в сумме 131 641,0 тыс.рублей с увеличением к плановому показателю и ожидаемому исполнению 2025 года на 3 411,0 тыс.рублей, или на 2,7%. В плановом периоде поступления составят в 2027 году 134 117,0 тыс.рублей (101,9% к уровню 2026 года), в 2028 году – 137 342,0 тыс.рублей (102,4% к уровню предыдущего года).

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Поступление ЕСХН в 2026 году запланировано в объёме 10 162,0 тыс.рублей, что меньше уточнённого плана и ожидаемого исполнения текущего года на 13 106,2 тыс.рублей (на 56,3%).

В плановом периоде поступления налога прогнозируются в объёме 10 319,0 тыс.рублей в 2027 году и 10 553,0 тыс.рублей – в 2028 году, темп роста поступлений к предыдущему году – 101,5% и 102,3% соответственно.

¹⁷ Письмо министерства финансов Ростовской области от 18.08.2025 № 9.1-9.1.1.3/3195

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

Поступления прогнозируются на 2026 год в сумме 36 651,0 тыс.рублей, что меньше планового показателя и оценки ожидаемого исполнения 2025 года на 14 089,0 тыс.рублей (на 27,8%).

Прогноз поступлений на 2027 год составляет 38 274,0 тыс.рублей (к 2026 году – 104,4%), на 2028 год – 39 112,0 тыс.рублей (к 2027 году – 102,2%).

Транспортный налог

Единый норматив отчислений в бюджет городского округа от транспортного налога, подлежащего зачислению в областной бюджет, установлен пунктом 3 части 2 статьи 4 Областного закона о межбюджетных отношениях в Ростовской области в размере 100,0%.

Проектом бюджета поступления налога в 2026 году запланированы в сумме 161 533,0 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – 26 306,0 тыс.рублей (16,3% общего объёма налога), с физических лиц – 135 227,0 тыс.рублей (83,7%). Прогноз превышает плановые назначения текущего года на 7 762,0 тыс.рублей, или на 5,0%, в большей степени за счет прогнозируемого роста платежей физических лиц. По отношению к ожидаемому исполнению плана на 2025 год поступления налога увеличатся на 990,0 тыс.рублей, или на 0,6%.

В плановом периоде темп роста поступлений ежегодно прогнозируется в размере 100,5% к предыдущему году: в 2027 году – 162 402,0 тыс.рублей, в 2028 году – 163 277,0 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 БК РФ доходы от земельного, туристического налогов и налога на имущество физических лиц зачисляются в бюджеты городских округов по нормативу 100%.

Земельный налог

В 2026 году поступление налога планируется в объёме 386 105,0 тыс.рублей, в том числе налог с организаций – 295 205,0 тыс.рублей (76,5% общего объёма земельного налога), с физических лиц – 90 900,0 тыс.рублей (23,5%). Прогнозные значения превысили плановые назначения и ожидаемое исполнение текущего года на 1 095,0 тыс.рублей, или на 0,3%, в основном за счёт налоговых платежей организаций.

На плановый период прогноз составляет в 2027 году – 389 966,0 тыс.рублей, в 2028 году – 393 865,0 тыс.рублей с ростом на 1,0% к предыдущему году ежегодно.

Туристический налог

Поступления налога прогнозируются МРИ ФНС России №4 на 2026 год в размере 4 563,0 тыс.рублей, что превышает плановый показатель и оценку поступлений 2025 года на 968,0 тыс.рублей (на 26,9%) и 490,7 тыс.рублей (на 12,0%) соответственно. В 2027 году поступления составят 4 812,0 тыс.рублей, в 2028 году – 5 061,0 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц

В 2026 году прогнозируется поступление налога в сумме 82 832,0 тыс.рублей, что превышает плановый показатель 2025 года на 3 421,0 тыс.рублей (на 4,3%) и ожидаемое исполнение текущего года – на 820,0 тыс.рублей (на 1,0%).

В плановом периоде поступления налога на имущество физических лиц ожидаются в 2027 году – в сумме 83 661,0 тыс.рублей, в 2028 году – 84 497,0 тыс.рублей, темп роста поступлений к каждому предыдущему году составит 101,0%.

Государственная пошлина

Согласно пункту 2 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления государственной пошлины в бюджет городского округа установлен в размере 100,0%, за исключением пошлины за совершение юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг, для которой Областным законом о межбюджетных отношениях в Ростовской области установлен норматив в размере 45,0%.

Прогноз поступления государственной пошлины на 2026 год составляет 82 538,6 тыс.рублей, что выше уточнённого плана на 2025 год на 3 343,5 тыс.рублей (на 4,2%), оценки ожидаемого исполнения текущего года – на 4 493,9 тыс.рублей (на 5,8%).

Прогноз сформирован на основе данных, представленных 3 главными администраторами доходов бюджета (УФНС России по Ростовской области¹⁸, ГУ МВД Российской Федерации по Ростовской области и Управление Росреестра по Ростовской области¹⁹) и администратором доходов бюджета – Администрацией города Волгодонска.

Общий объём поступлений планируется обеспечить за счет госпошлины, взимаемой:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным судом Российской Федерации) – 67 872,0 тыс.рублей;
- за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 11 141,3 тыс.рублей;
- за осуществляемые одновременно государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав – 1 400,9 тыс.рублей;
- за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации – 842,7 тыс.рублей;
- за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российской Федерации или выездом из Российской Федерации – 745,2 тыс.рублей;
- за государственный кадастровый учет – 287,1 тыс.рублей;
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 150,0 тыс.рублей;
- за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на

¹⁸ Письмо МРИ ФНС России №4 от 15.10.2025 №06-03/19669@

¹⁹ Письмо министерства финансов Ростовской области от 18.08.2025 № 9.1-9.1.1.3/3195

транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений (при обращении через МФЦ) – 99,4 тыс.рублей.

В плановом периоде поступления госпошлины прогнозируются в объёме 83 116,5 тыс.рублей в 2027 году и 83 603,9 тыс.рублей – в 2028 году, темп роста поступлений к предыдущему году – 100,7% и 100,6% соответственно.

Налоговая политика города Волгодонска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов²⁰ предусматривает меры по обеспечению полноты уплаты налогов, сокращению задолженности и применению полного комплекса мер принудительного взыскания задолженности.

Согласно Сведениям о задолженности в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.11.2025г., размещённым на сайте министерства финансов Ростовской области²¹, общая сумма недоимки в бюджет города составила 99 469,7 тыс.рублей (по состоянию на 01.11.2024г. – 89 179,0 тыс.рублей). Более половины всего объёма недоимки составляет задолженность по налогу на доходы физических лиц в сумме 30 557,8 тыс.рублей (30,7%) и по транспортному налогу с физических лиц в сумме 23 711,7 тыс.рублей (23,8%).

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

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2026 год запланированы в сумме 294 773,6 тыс.рублей, что меньше плановых назначений и ожидаемого исполнения текущего года на 18,0%. Структура неналоговых доходов представлена в таблице:

Наименование показателя	2025 год		2026 год			
	уточнён. план	оценка исполнения	проект	доля, %	к плану 2025 года	к оценке 2025 года
Доходы от использования имущества	233 495,1	226 931,0	200 030,3	67,9	-33 464,8	-26 900,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	9 275,2	16 891,0	8 650,0	2,9	-625,2	-8 241,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 977,5	2 835,6	890,1	0,3	-1 087,4	-1 945,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	61 943,4	59 934,5	49 988,3	17,0	-11 955,1	-9 946,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	52 612,5	52 612,5	35 214,9	11,9	-17 397,6	-17 397,6
Прочие неналоговые доходы	302,0	236,0	0,0	0,0	-302,0	-236,0
Всего неналоговых доходов:	359 605,7	359 440,6	294 773,6	100,0	-64 832,1	-64 667,0

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов по-прежнему составляют доходы от использования имущества (67,9%). На эту группу доходов приходится и наибольший объём прогнозируемого сокращения

²⁰ Основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

²¹ <https://minfin.donland.ru/activity/7126/>

неналоговых поступлений по отношению к плану 2025 года (51,6% общего объёма).

В плановом периоде неналоговые доходы составят 275 852,2 тыс.рублей в 2027 году (93,6% к 2026 году), в 2028 году – 282 147,6 тыс.рублей (102,3% к предыдущему году).

Доходы от использования имущества

Общий объём доходов от использования имущества запланирован на очередной год в сумме 200 030,3 тыс.рублей, что меньше плановых назначений 2025 года на 33 464,8 тыс.рублей (на 14,3%). По отношению к ожидаемому исполнению текущего года (к оценке) сокращение составит 26 900,7 тыс.рублей (11,9%).

Наименование показателя	2025 год		2026 год			
	план	оценка	проект	доля, %	к плану 2025	к оценке 2025
Доходы от использования имущества, всего	233 495,1	226 931,0	200 030,3	100,0	-33 464,8	-26 900,7
в том числе:						
в виде арендной платы за земельные участки	148 004,0	142 871,4	154 248,0	77,1	6 244,0	11 376,6
от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за искл. земельных участков)	16 234,0	16 234,0	18 274,8	9,1	2 040,8	2 040,8
от перечисления части прибыли МУП	1 965,1	1 965,1	1 150,0	0,6	-815,1	-815,1
прочие доходы от использования имущества	67 262,3	65 830,8	26 357,5	13,2	-40 904,8	-39 473,3
<i>за размещение и эксплуатацию НТО²²</i>	<i>14 250,3</i>	<i>14 250,3</i>	<i>14 150,9</i>	<i>53,7</i>	<i>-99,4</i>	<i>-99,4</i>
<i>за установку и эксплуатацию рекламных конструкций</i>	<i>4 397,8</i>	<i>4 734,2</i>	<i>5 983,4</i>	<i>22,7</i>	<i>1 585,6</i>	<i>1 249,2</i>
<i>прочие поступления от использования имущества</i>	<i>48 614,2</i>	<i>46 846,3</i>	<i>6 223,2</i>	<i>23,6</i>	<i>-42 391,0</i>	<i>-40 623,1</i>
в виде дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	29,7	29,7	0,0	0,0	-29,7	-29,7

На 2027 и 2028 годы поступление доходов запланировано в сумме 191 815,5 тыс.рублей (95,9% к плану 2026 года) и 198 392,0 тыс.рублей (103,4% к уровню 2027 года) соответственно.

Наибольший удельный вес (77,1%) в прогнозируемой структуре доходов от использования имущества занимает *арендная плата за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды.*

Прогноз поступлений по данному доходному источнику определён КУИ города Волгодонска в соответствии с утверждённой им Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, закреплённых за Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска²³ (далее Методика КУИ города Волгодонска):

на 2026 год –154 248,0 тыс.рублей, что превышает плановый показатель текущего года на 6 244,0 тыс.рублей (на 4,2%, оценку ожидаемого поступления – на 11 376,6 тыс.рублей (на 8%);

на 2027 год –155 307,4 тыс.рублей с ростом к 2026 году на 0,7%;

²² Нестационарный торговый объект

²³ утверждена приказом КУИ города Волгодонска от 28.07.2016 №212 (ред. от 24.10.2025)

на 2028 год – 161 496,2 тыс.рублей, увеличение к предыдущему году – 4,0%.

Оценка неналогового потенциала по доходу произведена в соответствии с Положением об определении размера арендной платы, расчёта, условий и сроков оплаты за использование земельных участков²⁴ и основана на данных о заключенных и планируемых к заключению договорах аренды земельных участков, сведений о кадастровой стоимости земельных участков по категориям земель из Единого государственного реестра недвижимости, значениях прогнозного уровня инфляции на очередной финансовый год, начиная с года, в котором кадастровая стоимость изменилась (на 2026-2028 годы в размере 1,04 ежегодно²⁵), а также с учётом прогнозируемого объёма поступлений по рыночной стоимости, определяемой на основании отчёта независимого оценщика, и от предоставления на торгах.

В соответствии с Методикой КУИ города Волгодонска при расчёте объёма поступлений арендной платы и средств от продажи права на заключение договоров аренды в 2026 году КУИ города Волгодонска запланировано погашение задолженности прошлых лет, сложившейся по состоянию на 01.06.2025г., за исключением задолженности, невозможной к взысканию, и задолженности, установленной вступившими в законную силу решениями судов и подлежащей погашению до конца текущего финансового года.

Информация о доходах в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и земельные участки, находящиеся в собственности городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков представлена в таблице:

Наименование показателя		Ед. изм.	Земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	Земельные участки, находящиеся в собственности городских округов
1		2	3	4
Общая площадь земельных участков, принятая в расчётах	2026	га	3 719,7	202,1
	2027-2028	га	3 718,3	
Уточнённый план на 2025 год		тыс.рублей	123 958,7	24 045,3
Оценка исполнения 2025 год		тыс.рублей	123 958,7	18 912,7
Проект бюджета на 2026 год		тыс.рублей	130 781,8	23 466,2
в т.ч. прогноз по погашению задолженности прошлых лет		тыс.рублей	1 797,7	525,4
Проект бюджета на 2026 год к плану 2025 года		тыс.рублей	6 823,1	-579,1
		%	105,5	97,6
Проект бюджета на 2026 год к оценке исполнения 2025 года		тыс.рублей	6 823,1	4 553,5
		%	105,5	124,1

²⁴ Постановление Администрации города Волгодонска от 07.12.2015 №2528 «Об утверждении Положения об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск» (ред. от 20.05.2025)

²⁵ Проекты Федерального закона № 1026181-8 «О федеральном бюджете на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов»

1	2	3	4
Проект бюджета на 2027 год	тыс.рублей	131 452,2	23 855,2
2027 год к плану 2026 года	%	100,5	107,7
Проект бюджета на 2028 год	тыс.рублей	136 690,0	24 806,2
2028 год к плану 2027 года	%	104,0	104,0

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), прогнозируются КУИ города Волгодонска на 2026 год в объёме 18 274,8 тыс.рублей, что на 2 040,8 тыс.рублей (на 12,6%) превышает плановый показатель и оценку ожидаемого исполнения текущего года.

В соответствии с Методикой КУИ города Волгодонска расчёт доходов произведён с учётом общей площади объектов нежилого фонда, прогнозируемой к передаче в аренду на общих основаниях, в размере 5 346,5 м², среднего значения рыночной ставки арендной платы за 1 м² и индекса потребительских цен в Российской Федерации на очередной финансовый год (на 2026-2028 годы в размере 104,0% ежегодно²⁶). В прогнозе поступлений 2026 года запланировано погашение задолженности прошлых лет, сложившейся по состоянию на 01.06.2025г., за исключением задолженности, невозможной к взысканию, в общей сумме 9 195,3 тыс.рублей.

Планирование поступления задолженности прошлых лет в плановом периоде указанной выше методикой не предусмотрено, в связи с этим прогноз поступлений в 2027 году составил 9 442,7 тыс.рублей (темп роста к 2026 году – 51,7%), в 2028 году – 9 820,4 тыс.рублей (104,0% к предыдущему году).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, предусмотрены на 2026 год в сумме 1 150,0 тыс.рублей со снижением к уточнённому плану и ожидаемому исполнению 2025 года на 815,1 тыс.рублей (на 41,5%). На 2027 и 2028 годы доходы планируются в сумме 1 160,0 тыс.рублей и 1 170,0 тыс.рублей соответственно с ежегодным ростом на 0,9% к предыдущему году.

Поступления прогнозируются только от МУП «Водоканал». На основании постановления Администрации города Волгодонска от 05.02.2025 №288 МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» реорганизовано путём преобразования в ООО «Волгодонская городская электрическая сеть». Перечисления от МУП «Городской пассажирский транспорт» не планируются.

Доходы от платы, поступающей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию НТО, предусмотрены на 2026 год в сумме 14 150,9 тыс.рублей со снижением к плану и ожидаемому поступлению 2025 года на 99,4 тыс.рублей (на 0,7%). На 2027 и 2028 годы поступления платы запланированы в объёме 13 898,6 тыс.рублей ежегодно (98,2% к плану 2026 года).

В соответствии с Методикой КУИ города Волгодонска расчёты произведены исходя из сумм платежей по действующим договорам на размещение и эксплуатацию НТО, количества месяцев, по которым планируется осуществление оплаты, а также планируемого в 2026 году объёма погашения

²⁶ Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (разработан Минэкономразвития России)

возможной к взысканию задолженности, в том числе прошлых лет, в сумме 252,2 тыс.рублей.

Доходы в виде *платы в рамках договоров за предоставление права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций* прогнозируются КУИ города Волгодонска на 2026 год с учётом платежей по договорам в сумме 5 783,7 тыс.рублей и запланированного погашения задолженности, возможной к взысканию, в размере 199,7 тыс.рублей. Общий объём поступлений превышает плановое значение текущего года на 1 585,6 тыс.рублей (на 36,1%), оценку ожидаемого поступления – на 1 249,2 тыс.рублей (на 26,4%).

В плановом периоде 2027 и 2028 годов доходы запланированы в сумме по 5 783,6 тыс.рублей ежегодно, что составляет 96,7% к плану 2026 года.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, запланированы на 2026-2028 годы в размере 6 223,2 тыс.рублей ежегодно. Прогноз меньше плана 2025 года на 42 391,0 тыс.рублей (на 87,2%) и ожидаемых поступлений текущего года на 40 623,1 тыс.рублей (на 86,7%), что связано с планированием в доходах 2025 года поступлений в сумме 42 038,0 тыс.рублей по итогам конкурса на право заключения договора о комплексном развитии незастроенной территории, расположенной в границах береговой полосы Цимлянского водохранилища и микрорайонах «ВЦ-3» и «В-Ж» города Волгодонска. В 2026 году и плановом периоде прогнозируются следующие поступления:

1) плата за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда, за пользование жилым помещением муниципального жилищного фонда коммерческого использования прогнозируется в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов в размере 5 818,2 тыс.рублей ежегодно, в том числе текущие платежи в сумме 5 103,2 тыс.рублей, текущая задолженность нанимателей и пользователей в сумме 159,3 тыс.рублей и задолженность прошлых лет, запланированная к погашению в сумме 555,7 тыс.рублей. Прогнозное значение ниже планового показателя 2025 года на 353,0 тыс.рублей (на 5,7%), но превышает ожидаемое исполнение текущего года на 1 414,9 тыс.рублей (на 32,1%).

Расчёт поступлений произведён МКУ «ДС» в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов местного бюджета²⁷ (далее Методика прогнозирования поступлений Администрации города), в том числе в части определения планируемого объёма погашения задолженности прошлых лет (6% от общей суммы указанной задолженности).

Информация о платежах за пользование жилым помещением согласно представленного одновременно с Проектом бюджета расчёта МКУ «ДС» приведена в таблице:

²⁷ утверждена распоряжением Администрации города Волгодонска от 02.11.2020 №290 (ред. от 28.10.2025)

тыс.рублей

Вид использования (площадь)	Площадь, м²	Плата, в год	Задолженность			Прогноз на 2026- 2028гг., ежегодно
			текущая*	прошлых лет**		
				всего	включено в прогноз (6,0%)	
Социальный найм	36 191,0	4 714,0	129,6	8 868,9	532,1	5 375,7
Коммерческое использование	759,5	389,2	29,7	393,1	23,6	442,5
Всего:	36 950,5	5 103,2	159,3	9 262,0	555,7	5 818,2

* на дату планирования

** на 01.01.2025г.

В ходе экспертизы установлено, что Администрацией города Волгодонска, как главным администратором доходов бюджета, не в полной мере соблюдены положения подпункта «б» пункта 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации²⁸. Так, Методика прогнозирования поступлений Администрации города не содержит указание на дату, по состоянию на которую определяется объём сложившейся задолженности, в описании показателя «Сумма задолженности прошлых лет», используемого для расчёта прогнозного объёма поступлений, что создаёт риски завышения (занижения) прогнозного значения в связи с изменениями размера задолженности в течение финансового года;

2) плата по концессионному соглашению от 25.03.2019г. с ООО «Волгодонский автовокзал» прогнозируется на 2026-2028 годы в сумме 405,0 тыс.рублей ежегодно, перечисляется раз в квартал равными долями.

В Проекте бюджета не прогнозируется *поступление доходов в виде дивидендов* по акциям АО «Волгодонскмежрайгаз», принадлежащим муниципальному образованию «Город Волгодонск» (1 104 обыкновенных акции), в связи с тем, что согласно Отчёту об итогах голосования на годовом общем собрании акционеров АО «Волгодонскмежрайгаз» от 26.06.2025г.²⁹, акционерами принято решение дивиденды по акциям по результатам 2024 года не начислять и не выплачивать.

Поступления *платы за негативное воздействие на окружающую среду* прогнозируются на 2026-2028 годы в размере 8 650,0 тыс.рублей ежегодно на основании информации Черноморско-Азовского морского управления Росприроднадзора³⁰. Структуру поступлений составляют платежи за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (74,6% всего объёма) и за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух (25,4%). Прогноз поступлений меньше уточнённого плана 2025 года на 625,2 тыс.рублей (на 6,7%), ожидаемого исполнения – на 8 241,0 тыс.рублей (на 48,8%).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов в части *доходов от оказания платных услуг (работ)* в сумме 890,1 тыс.рублей

²⁸ утверждены постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (ред. от 03.07.2025)

²⁹ https://www.rostovoblga.ru/compani/gro_vg/informatsiya-dlya-aktsionerov/otchet-ob-itogakh-golosovaniya-na-godovom-obshchem-sobranii-aktsionerov-ao-volgodonskmezhraygaz-ot-26.06.25

³⁰ Письмо Черноморско-Азовского морского управления Росприроднадзора от 30.06.2025 №01-16/6130

ежегодно, что превышает аналогичный плановый показатель 2025 года на 7,8 тыс.рублей (на 0,9%), но меньше ожидаемого исполнения на 8,4 тыс.рублей (на 0,9%). Расчёт объёма поступлений произведён МКУ «Управление ГОЧС города Волгодонска» в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений Администрации города Волгодонска. *Доходы от компенсации затрат бюджета городского округа на 2026-2028 годы не прогнозируются.*

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы КУИ города Волгодонска на 2026 год в объёме 49 988,3 тыс.рублей со снижением к плану текущего года на 11 955,1 тыс.рублей (на 19,3%) и к ожидаемому поступлению доходов в 2025 году – на 9 946,2 тыс.рублей (на 16,6%). Структура данного вида доходов представлена в таблице:

Наименование показателя	2025 год уточнён. план	2026 год			
		проект		отклонение от плана 2025 года	
		сумма	доля, %	сумма	%
Доходы от продажи активов, всего в том числе:	61 943,4	49 988,3	100,0	-11 955,1	-19,3
от продажи квартир	443,5	443,5	0,9	0,0	0,0
от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	47 871,7	35 942,8	71,9	-11 928,9	-24,9
от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	3 635,1	0,0	0,0	-3 635,1	0,0
в виде платы за увеличение площади земельных участков	4 108,1	3 833,0	7,7	-275,1	-6,7
от приватизации муниципального имущества	5 443,8	9 579,0	19,2	4 135,2	76,0
от реализации выморочного имущества	441,2	190,0	0,3	-251,2	-56,9

На 2027 год поступление доходов запланировано в сумме 39 217,2 (78,5% к плану 2026 года), на 2028 год – 38 923,6 тыс.рублей (99,3% к плану предыдущего года).

Наибольший удельный вес в структуре данного вида доходов приходится на *поступления от реализации земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена* (71,9% всего объёма).

На 2026 год прогноз поступлений произведён КУИ города Волгодонска в объёме 35 942,8 тыс.рублей, в том числе от реализации земельных участков:

собственникам расположенных на них зданий, сооружений – 24 742,8 тыс.рублей, исходя из площади планируемых к продаже земельных участков в количестве 124,0 тыс.м², усреднённого показателя кадастровой стоимости участков, ставки земельного налога в соответствии с видом разрешенного использования, кратности ставки земельного налога;

по результатам рыночной стоимости и торгов – 11 200,0 тыс.рублей, исходя из площади планируемых к продаже участков в размере 5,0 тыс.м² и средней стоимости одного квадратного метра земельных участков.

В 2027 и 2028 годах планируется ежегодно получать от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, доход в сумме 30 342,8 тыс.рублей, что составит 84,4% к плану 2026 года.

Доходы от продажи квартир прогнозируются на 2026-2028 годы ежегодно на уровне планового показателя текущего года в сумме 443,5 тыс.рублей.

Расчёт объёма доходов в виде *платы за увеличение площади земельных участков*, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, произведён в соответствии с Методикой КУИ города Волгодонска. Прогноз поступлений на 2026-2028 годы составил по 3 833,0 тыс.рублей ежегодно, что на 275,1 тыс.рублей меньше плана на 2025 год, в то же время прогноз превышает оценку исполнения текущего года на 2 556,7 тыс.рублей (более чем в 3 раза).

Доходы от приватизации муниципального имущества прогнозируются на 2026 год в сумме 9 579,0 тыс.рублей, что превышает плановый показатель и оценку поступлений текущего года на 4 135,2 тыс.рублей (на 76,0%). Поступление доходов планируется:

1) по договору купли-продажи 1 объекта, включённого в Прогнозный план приватизации муниципального имущества муниципального образования городского округа «Город Волгодонск» Ростовской области на плановый период 2026-2028 годов³¹ (далее Прогнозный план приватизации), – в сумме 4 767,3 тыс.рублей.

В ходе экспертизы установлено, что в расчёте доходов от приватизации объекта КУИ города Волгодонска некорректно определена средняя стоимость 1м² объекта по аналогичным продажам в течение 3 предыдущих лет. В результате прогноз по указанным доходам на 2026 год завышен на 1 033,9 тыс.рублей в Прогнозном плане приватизации и, как следствие, в расчёте к Проекту бюджета (таблица 6 к пояснительной записке Финуправления);

2) от ежемесячных выплат по договорам купли-продажи муниципального имущества, приобретаемого в рассрочку арендаторами при реализации ими преимущественного права выкупа арендованного имущества как субъектами малого предпринимательства³², – в сумме 4 811,7 тыс.рублей, в том числе погашение задолженности арендаторов в сумме 250,4 тыс.рублей.

В плановом периоде прогнозируется поступление доходов в виде ежемесячных платежей субъектов малого предпринимательства: в 2027 году – в сумме 4 407,9 тыс.рублей (91,6% к плану 2026 года), в 2028 году – в сумме 4 114,3 тыс.рублей (93,3% к плану 2027 года).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба запланировано на 2026 год в сумме 35 214,9 тыс.рублей, что ниже планового показателя и ожидаемого поступления 2025 года на 17 397,6 тыс.рублей (на 33,1%). Уменьшение объёма денежных взысканий в основном обусловлено

³¹ утверждён решением Волгодонской городской Думы от 16.10.2025 №120

³² Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

поступлением в 2025 году незапланированных платежей в связи с просрочкой исполнения обязательств подрядной организацией ООО «Строительная фирма Стимул».

Расчёт прогнозного объёма поступлений произведён на основании предложений главных администраторов доходов. КУИ города Волгодонска прогнозируется наибольший объём поступлений штрафов, неустойки, пени, уплачиваемых в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств в отношении земельных участков, муниципального имущества, размещения НТО и установки рекламных конструкций (82,2%).

В плановом периоде прогнозируется увеличение объёма поступлений к уровню предыдущего года: в 2027 году – до 35 279,4.рублей, в 2028 году – до 35 291,9 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

Проектом бюджета предусмотрено поступление в бюджет муниципального образования «Город Волгодонск» безвозмездных поступлений в 2026 году в сумме 5 674 275,2 тыс.рублей с ростом к плановому показателю 2025 года на 930 998,1 тыс.рублей (на 19,6%).

На плановый период 2027 года прогноз составляет 4 737 620,8 тыс.рублей (83,5% к плану 2026 года), 2028 года – 4 478 370,5 тыс.рублей (94,5% к 2027 году):

Наименование показателя	2025 год, план	2026 год, проект	Проект на 2026 год к плану 2025 года		Проект	
			сумма	%	2027 год	2028 год
Дотации	108 087,8	68 189,9	-39 897,9	63,1	0,0	0,0
Субвенции	2 938 324,0	3 541 806,1	603 482,1	120,5	3 558 383,7	3 561 989,6
Субсидии	1 623 627,2	1 998 337,0	374 709,8	123,1	1 113 294,9	853 563,5
Иные межбюджетные трансферты	73 238,1	65 942,2	-7 295,9	90,0	65 942,2	62 817,4
Всего безвозмездных поступлений:	4 743 277,1	5 674 275,2	930 998,1	119,6	4 737 620,8	4 478 370,5

Дотации на 2026 год предусмотрены в сумме 68 189,9 тыс.рублей на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

Субвенции запланированы на 2026 год в сумме 3 541 806,1 тыс.рублей (62,4% общей суммы безвозмездных поступлений), план 2025 года превышен на 603 482,1 тыс.рублей (на 20,5%). Наибольший удельный вес в структуре субвенций составят:

субвенции бюджетам городских округов, направляемые на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, – 2 076 796,2 тыс.рублей (58,6%);

субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 1 043 335,1 тыс.рублей (29,5%).

Доля субвенций, предоставляемых бюджету города на обеспечение расходных обязательств социальной направленности, составила 99,5% общего объёма субвенций.

На плановый период 2027 и 2028 годов субвенции прогнозируются в объёме 3 558 383,7 тыс.рублей (100,5% к уровню 2026 года) и 3 561 989,6 тыс.рублей (100,1% к 2027 году) соответственно.

Прогноз поступления *субсидий* для финансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, превысил плановый показатель текущего года на 374 709,8 тыс.рублей (на 23,1%) и составил на 2026 год 1 998 337,0 тыс.рублей, в том числе:

- на капитальный ремонт образовательных организаций – 868 093,6 тыс.рублей;

- на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги – 617 891,5 тыс.рублей;

- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 241 360,6 тыс.рублей;

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, а также детей из многодетных семей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, – 107 819,3 тыс.рублей;

- на реализацию программ формирования современной городской среды – 60 000,0 тыс.рублей;

- на модернизацию школьных систем образования – 35 358,2 тыс.рублей;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 26 452,2 тыс.рублей;

- на приобретение детского игрового оборудования, спортивного оборудования, малых архитектурных форм для последующей установки, а также на приобретение материалов резинового покрытия для дальнейшей укладки на детских площадках – 15 000,0 тыс.рублей и др.

Наибольший объём субсидий планируется направить на расходные обязательства в социальной сфере (65,3% всего объёма).

На 2027 год субсидии прогнозируются в сумме 1 113 294,9 тыс.рублей (55,7% к прогнозу на 2026 год), на 2028 год – 853 563,5 тыс.рублей (76,7% к 2027 году).

Объём *иных межбюджетных трансфертов* запланирован на 2026 год со снижением к плановому показателю текущего года на 7 295,9 тыс.рублей (на 10,0%) в сумме 65 942,2 тыс.рублей, в том числе:

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 50 153,0 тыс.рублей;

- обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления – 12 742,5 тыс.рублей;

- обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций – 3 046,7 тыс.рублей.

На 2027 год иные межбюджетные трансферты прогнозируются на уровне 2026 года, на 2028 год – в сумме 62 817,4 тыс.рублей (95,3% к 2027 году)

По результатам рассмотрения Проекта областного бюджета на 2026-2028 годы Законодательным собранием Ростовской области во втором чтении объём безвозмездных поступлений из федерального и областного бюджетов будет уточнён.

Расходы бюджета города Волгодонска

Расходы местного бюджета предусмотрены Проектом бюджета на 2026 год в общей сумме 8 885 245,2 тыс.рублей, что выше уточнённых плановых назначений текущего года (показателям сводной бюджетной росписи местного бюджета по состоянию на 31.10.2025г.) на 1 277 836,4 тыс.рублей, или на 16,8%.

Расходы на 2027 и 2028 годы запланированы в сумме 8 064 338,6 тыс.рублей и 7 997 326,2 тыс.рублей соответственно.

На плановый период Проектом бюджета устанавливаются *условно утверждённые расходы*³³. На 2027 год расходы составляют 83 168,0 тыс.рублей, на 2028 год – 175 947,8 тыс.рублей, или соответственно 2,5% и 5,0% общего объёма расходов бюджета (без учёта расходов, предусмотренных за счёт межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы, имеющих целевое назначение), что отвечает требованиям абзаца 8 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

В Проекте бюджета на 2026 год бюджетные ассигнования в сумме 8 383 752,5 тыс.рублей (94,4% общего объёма) распределены по 16 муниципальным программам города Волгодонска (далее МП, муниципальная программа, программа), в сумме 501 492,7 тыс.рублей (5,6% общего объёма) – по непрограммным направлениям деятельности.

Анализ *расходов местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации* показал следующее.

Согласно распределению бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Волгодонска и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (приложение 3 к Проекту бюджета) наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета на 2026 год занимают разделы классификации расходов бюджетов «Образование» (52,1%) и «Социальная политика» (17,1%).

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

Наименование раздела	2025 год уточнённый план	Проект бюджета					
		2026 год				плановый период	
		сумма	доля, %	к плану 2025 года		2027 год	2028 год
				сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
01 Общегосударственные вопросы	548 777,8	555 478,9	6,3	6 701,1	101,2	817 539,2	992 782,4
03 Национальная безопасность и	52 583,5	44 128,1	0,5	-8 455,4	83,9	44 319,4	45 932,6

³³ Под условно утверждёнными расходами понимаются не распределённые в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования

правоохранительная деятельность							
1	2	3	4	5	6	7	8
04 Национальная экономика	729 694,5	858 931,2	9,7	129 236,7	117,7	889 880,6	892 274,4
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	634 690,5	608 096,5	6,8	-26 594,0	95,8	508 397,7	494 847,1
06 Охрана окружающей среды	500,0	500,0	0,0	0,0	100,0	500,0	500,0
07 Образование	3 762 147,1	4 632 414,6	52,1	870 267,5	123,1	3 599 378,5	3 360 539,0
08 Культура, кинематография	311 978,8	316 761,4	3,6	4 782,6	101,5	318 079,0	317 139,5
10 Социальная политика	1 214 138,4	1 520 819,4	17,1	306 681,0	125,3	1 536 969,6	1 545 917,5
11 Физическая культура и спорт	237 778,0	225 143,6	2,5	-12 634,4	94,7	226 877,8	231 677,9
12 Средства массовой информации	2 247,8	600,0	0,0	-1 647,8	26,7	0,0	0,0
13 Обслуживание государственного (муниципального) долга	112 872,4	122 371,5	1,4	9 499,1	108,4	122 396,8	115 715,8
Всего расходов:	7 607 408,8	8 885 245,2	100,0	1 277 836,4	116,8	8 064 338,6	7 997 326,2

Анализ динамики расходов показывает, что в 2026 году по сравнению с текущим годом рост расходов в абсолютном выражении планируется по 6 разделам из 11: «Образование», «Социальная политика», «Национальная экономика», «Обслуживание государственного (муниципального) долга», «Общегосударственные вопросы» и «Культура, кинематография».

Наиболее значительное сокращение расходов в абсолютном выражении приходится на раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Физическая культура и спорт».

По отношению к уточнённому плану на 2025 год изменение удельного веса бюджетных ассигнований в прогнозе на 2026 год отмечено по 9 разделам из 11, в том числе «Общегосударственные расходы» – увеличение на 0,9 процентного пункта, «Образование» – снижение на 2,6 процентного пункта.

По 4 разделам бюджетной классификации расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на *непрограммные направления деятельности органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Волгодонска:*

Наименование непрограммного направления расходов	Проект бюджета		
	2026 год	плановый период	
		2027 год	2028 год
1	2	3	4
Непрограммные расходы, всего	501 492,7	763 564,4	926 316,6
в том числе:			
<i>в рамках раздела 01 «Общегосударственные расходы»</i>			
расходы, зарезервированные на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера	23 465,2	228 020,4	305 041,1
резервный фонд Администрации города	5 000,0	5 000,0	5 000,0
расходы, зарезервированные на реализацию Плана мероприятий по выявлению и оценке объектов накопленного вреда окружающей среде и (или) организация работ по ликвидации накопленного вреда	8 195,6	8 192,5	8 197,4

тыс.рублей

окружающей среде ...			
расходы, зарезервированные на реализацию инициативных проектов	34 395,3	35 761,8	35 761,8
1	2	3	4
расходы на осуществление мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей	19 222,2	0,0	0,0
расходы на осуществление полномочий по хранению, комплектованию, учёту и использованию архивных документов	301,9	301,9	301,9
обеспечение деятельности Волгодонской городской Думы, Администрации города Волгодонска, Контрольно-счётной палаты, Отдела ЗАГС	287 497,7	280 279,7	279 907,5
условно утверждённые расходы	0,0	83 168,0	175 947,8
в рамках раздела 04 «Национальная экономика»			
расходы на осуществление полномочий по государственному регулированию тарифов на перевозку пассажиров и багажа	443,3	443,3	443,3
в рамках раздела 12 «Средства массовой информации»			
расходы на предоставление субсидии ООО «Издательский Дом «Волгодонская правда»	600,0	0,0	0,0
в рамках раздела 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»			
процентные платежи по муниципальному долгу города Волгодонска	122 371,5	122 396,8	115 715,8

Согласно информации Финуправления, резерв на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера создан для обеспечения уровня софинансирования расходов на:

восстановление аварийных участков магистральных сетей канализации М-34, М-30, М-26, М-11, М-7 (в 2026 году – 23 465,2 тыс.рублей, в 2027 году – 53 227,8 тыс.рублей);

капитальный ремонт объекта: «Водовод питьевой воды В-24» (в 2027 году – 140 415,7 тыс.рублей, в 2028 году – 45 395,0 тыс.рублей);

модернизацию муниципальной системы оповещения населения на территории города Волгодонска (2027 год – 16 514,6 тыс.рублей);

капитальный ремонт 3 многоквартирных домов в части повышения эксплуатационной надежности (2028 год – 101 231,3 тыс.рублей).

Остаток резерва планируется распределить по результатам рассмотрения Проекта областного бюджета на 2026-2028 годы во втором чтении.

В очередном бюджетном цикле непрограммные расходы запланированы по 5 из 10 главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС): Администрация города Волгодонска (65,5% общего объёма), Финуправление (18,0%), Волгодонская городская Дума (11,2%), Контрольно-счётная палата (2,9%) и Отдел ЗАГС (2,4%).

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ, Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска³⁴ Проектом бюджета предлагается к утверждению объём бюджетных ассигнований *муниципального дорожного фонда города*

³⁴ утверждён решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 (ред. от 16.11.2023)

Волгодонска в размере не менее прогнозируемого объёма следующих доходов бюджета города:

Наименование доходного источника	Проект бюджета		
	2026 год	плановый период	
		2027 год	2028 год
Транспортный налог	161 533,0	162 402,0	163 277,0
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла ...	25 529,6	35 242,4	36 761,2
Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автодорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	670,1	670,1	670,1
Всего:	187 732,7	198 314,5	200 708,3

Направления расходования средств муниципального дорожного фонда предусмотрены подразделом 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела 04 «Национальная экономика» на следующие цели:

Наименование направления расходов	Проект бюджета		
	2026 год	плановый период	
		2027 год	2028 год
Содержание автодорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений на них	178 899,4	197 261,2	199 665,5
Строительство и реконструкция объектов капитального строительства сети автодорог общего пользования местного значения <i>(строительство автодорог по пр. Лазоревый (от ул. К.Маркса, до ул.Заречной), по пр.Курчатова (от ул. Ленинградской до Приморского бульвара))</i>	6 172,8	0,0	0,0
Ремонт автодорог общего пользования местного значения и искусственных дорожных сооружений на них	2 349,1	741,9	731,4
Обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства	311,4	311,4	311,4
Всего:	187 732,7	198 314,5	200 708,3

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1, пунктом 5 части 3 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске часть 5 текстовой части Проекта бюджета устанавливает общий объём бюджетных ассигнований на *исполнение публичных нормативных обязательств города Волгодонска*, с учётом поступлений из вышестоящих бюджетов, в сумме 50 225,0 тыс.рублей на 2026 год, в сумме 51 716,9 тыс.рублей и 51 085,8 тыс.рублей – на 2027 и 2028 годы соответственно.

В соответствии со статьёй 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске в составе документов и материалов, представленных в Волгодонскую городскую Думу и полученных Контрольно-счётной палатой одновременно с Проектом бюджета, представлен перечень публичных нормативных обязательств города Волгодонска, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее Перечень). Перечень включает 7 публичных нормативных обязательств, расходы на исполнение которых предусмотрены 3 ГРБС (ДТиСР

г.Волгодонска, Управлению образования г.Волгодонска и Отделу культуры г.Волгодонска):

тыс.рублей

Наименование расходного обязательства	Проект бюджета		
	2026 год	плановый период	
		2027 год	2028 год
Ежемесячная доплата к пенсии лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Волгодонска»	360,0	360,0	360,0
Ежемесячная доплата к государственной пенсии депутатам Волгодонской городской Думы	180,0	180,0	180,0
Расходы на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим города	26 166,3	26 166,3	26 166,3
Расходы на дополнительные меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан в целях привлечения врачей-специалистов в государственные медицинские организации, подведомственные министерству здравоохранения Ростовской области и расположенные на территории города Волгодонска	6 387,8	5 900,3	5 869,2
Региональные программы по повышению рождаемости в субъектах Российской Федерации, в которых суммарный коэффициент рождаемости ниже среднероссийского уровня	12 300,0	12 900,0	12 300,0
Ежегодные разовые выплаты мастерам народной культуры	3,0	3,0	3,0
Расходы на дополнительные меры социальной поддержки для молодых специалистов из числа педагогических работников образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования г. Волгодонска	4 827,9	6 207,3	6 207,3
Итого:	50 225,0	51 716,9	51 085,8

Включённые в Перечень публичные нормативные обязательства предусмотрены 7 нормативными правовыми актами, в том числе 1 – постановлением Правительства Ростовской области, 5 – решениями Волгодонской городской Думы, 1 – постановлением Администрации города Волгодонска.

Анализ объёмов бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение в 2025-2028 годах публичных нормативных обязательств, показал, что прогноз на 2026 год меньше планового показателя на 2025 год на 4 726,1 тыс.рублей (на 8,6%), в 2027 году прогнозируется рост объёма на 1 491,9 тыс.рублей (на 3,0%) к проекту 2026 года, в 2028 году – снижение по отношению к прогнозу на 2027 год на 631,1 тыс.рублей (на 1,2%).

Проектом бюджета предусмотрена поддержка хозяйствующих субъектов отдельных отраслей экономики города (жилищно-коммунальное хозяйство, транспорт, издательская деятельность и пр.) в виде возмещения части затрат, недополученных доходов, на финансовое обеспечение затрат, связанных с их деятельностью.

Частью 13 текстовой части Проекта бюджета установлен перечень из 8 категорий юридических лиц (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальных предпринимателей,

физических лиц - производителей товаров, работ, услуг, некоммерческих организаций, не являющихся казёнными учреждениями, которым предоставляются *субсидии из местного бюджета*, а также основные условия их предоставления, что отвечает требованиям пункта 9.1 части 3 статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Проектом бюджета зарезервированы расходы бюджета на *реализацию инициативных проектов* в 2026 году в размере 34 395,3 тыс.рублей, на 2027-2028 годы – по 35 761,8 тыс.рублей ежегодно с увеличением на 4,0% к прогнозу 2026 года.

Согласно приложению 2 к Протоколу заседания областной комиссии по проведению конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет субсидий из областного бюджета, от 17.11.2025 №12, размещённому на официальном портале Правительства Ростовской области 20.11.2025г.³⁵, от муниципального образования «Город Волгодонск» для реализации в 2026 году отобраны 5 проектов общей стоимостью 15 819,3 тыс.рублей:

тыс.рублей	
Наименование инициативного проекта	Стоимость
Капитальный ремонт оконных блоков на фасаде и зенитных фонарей на кровле здания спортивно-оздоровительного комплекса МБУ ДО «СШ № 5» г. Волгодонска, расположенного по адресу: г. Волгодонск, ул. Молодежная, 24	2 545,4
Приобретение и установка малых архитектурных форм на территории МАУК «ДК им. Курчатова» по адресу: г.Волгодонск, пер. Ноябрьский, д. 13 а	3 800,0
Выборочный капитальный ремонт помещений социально-реабилитационного отделения дневного пребывания МУ «ЦСО ГПВИИ №1 г.Волгодонска», расположенных по адресу: г. Волгодонск, ул. М.Горького, д.167	2 009,4
Приобретение и установка скейт-парка, расположенного по адресу: г.Волгодонск, ул. Маршала Кошевого, 3 б	3 800,0
Приобретение с установкой фотоэлектрической системы для здания спортивного комплекса МАУ «СК «Олимп» по адресу: г.Волгодонск, бул.Великой Победы, 1	3 664,5
Итого:	15 819,3

Финансирование реализации инициативных проектов предполагается за счёт средств субсидий из областного бюджета (12 418,0 тыс.рублей, или 78,5% общего объёма расходов), собственных средств местного бюджета (2 068,1 тыс.рублей, или 13,1%), средств физических лиц (813,2 тыс.рублей, или 5,1%), средств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (520,0 тыс.рублей, или 3,3% общего объёма расходов).

Таким образом, объём средств, необходимых для реализации 5 отобранных инициативных проектов, меньше суммы расходов, зарезервированных в Проекте бюджета на 2026 год, на 18 576,0 тыс.рублей и подлежит уточнению. Как следствие, корректировке подлежат и размеры резерва в плановом периоде 2027-2028 годов.

Анализ Проекта бюджета на 2026 год *по видам расходов* показал, что более половины всех расходов приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям:

³⁵ <https://www.donland.ru/result-report/2688/>

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов, тыс.руб.	Доля, %
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	662 620,9	7,5
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	787 443,0	8,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	1 188 758,4	13,4
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	83 746,4	0,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	5 032 917,2	56,6
Обслуживание (государственного) муниципального долга	700	122 371,5	1,4
Иные бюджетные ассигнования	800	1 007 387,8	11,3
Всего:		8 885 245,2	100,0

Ведомственная структура расходов местного бюджета предлагается к утверждению приложением 4 к Проекту бюджета, что отвечает положениям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и статьи 26 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске. Бюджетные ассигнования установлены 10 главным распорядителям бюджетных средств.

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2026-2028 годы, распределённых в разрезе ГРБС, представлена в таблице:

тыс.рублей

Наименование ГРБС	2025 год, уточнённый план	Проект бюджета					
		2026 год	темп роста к 2025, %	2027 год	темп роста к 2026, %	2028 год	темп роста к 2027, %
Волгодонская городская Дума	55 411,9	56 041,8	101,1	53 364,1	95,2	55 298,7	103,6
Администрация города Волгодонска	1 889 955,3	2 262 513,3	119,7	2 135 398,1	94,4	1 847 090,3	86,5
Контрольно-счётная палата	13 909,5	14 837,6	106,7	14 729,6	99,3	15 297,7	103,9
Финуправление г.Волгодонска	136 722,3	129 807,9	94,9	399 648,0	307,9	571 024,4	142,9
Отдел культуры г.Волгодонска	483 192,1	501 658,8	103,8	502 406,6	100,1	501 851,9	99,9
Управление образования г.Волгодонска	3 607 180,1	4 270 476,6	118,4	3 278 327,7	76,8	3 294 980,7	100,5
ДТиСР г.Волгодонска	1 087 464,9	1 306 640,2	120,2	1 337 927,9	102,4	1 371 295,2	102,5
КУИ города Волгодонска	129 767,7	133 039,4	102,5	132 941,3	99,9	137 030,4	103,1
Спорткомитет г.Волгодонска	192 375,1	198 352,2	103,1	199 157,0	100,4	202 991,1	101,9
Отдел ЗАГС	11 429,9	11 877,4	103,9	10 438,3	87,9	465,8	4,5
Итого:	7 607 408,8	8 885 245,2	116,8	8 064 338,6	90,8	7 997 326,2	99,2

Основную часть расходов бюджета (88,3%) в очередном году будут исполнять Управление образования г.Волгодонска (48,1%), Администрация города Волгодонска (25,5%) и ДТиСР г.Волгодонска (14,7%). На остальные 7 ГРБС приходится 11,7% общего объёма расходов.

По отношению к показателям уточнённого плана на текущий год в 2026 году предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по 9 ГРБС из 10 на

общую сумму 1 284 750,8 тыс.рублей. Наибольший прирост объёма предусмотрен:

по Управлению образования г.Волгодонска (663 296,5 тыс.рублей, или 18,4%), что в основном обусловлено капитальным ремонтом зданий и отдельных конструктивных элементов муниципальных образовательных организаций, приобретением и установкой модульного здания на 400 мест для МБОУ СШ №12, необходимостью оснащения нового и отремонтированных зданий и помещений образовательных организаций;

по Администрации города Волгодонска (372 558,0 тыс.рублей, или 19,7%) в большей степени в связи с увеличением объёма расходов за счёт субсидий на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги.

Сокращение расходов запланировано Финуправлению г.Волгодонска на 6 914,4 тыс.рублей, или на 5,1%, что обусловлено снижением объёма бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства».

Муниципальные программы

Формирование расходов местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска.

Анализ программной части расходов осуществлён исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки Финуправления к нему с расчётами объёмов по каждой программе и проектов изменений в паспорта муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета в соответствии с пунктом 16.2 части 1 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

В соответствии со статьёй 22 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске объём бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предлагается к утверждению приложением 5 к Проекту бюджета по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с перечнем и структурой муниципальных программ, определёнными Администрацией города Волгодонска.

Как показал проведённый анализ, планируемые к утверждению бюджетные ассигнования по всем муниципальным программам соответствуют объёмам финансирования, предусмотренным в представленных проектах изменений в паспорта муниципальных программ.

Программная часть бюджета запланирована в 2026 году в сумме 8 383 752,5 тыс.рублей с превышением уточнённого планового показателя 2025 года на 1 284 330,1 тыс.рублей (на 18,1%), в 2027 году – в сумме 7 300 774,2 тыс.рублей (87,1% к плану 2026 года), в 2028 году – 7 071 009,6 тыс.рублей (96,9% к предыдущему году).

В плановом периоде 2027-2028 годов не предусмотрено финансирование муниципальных программ «Муниципальная политика» и «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска», реализация которых завершается в 2030 году.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объёме бюджетных расходов на 2026, 2027 и 2028 годы составляет 94,4%, 90,5% и 88,4% соответственно.

Данные о расходах местного бюджета в разрезе муниципальных программ, сгруппированных по направлениям реализации, приведены в таблице:

тыс.рублей

Наименование раздела	2025 год уточнённый план	Проект бюджета					
		2026 год				плановый период	
		сумма	доля, %	к плану 2025 года		2027 год	2028 год
				сумма	%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Программы социальной направленности	5 515 219,7	6 683 920,0	79,7	1 168 700,3	121,2	5 669 076,5	5 443 045,5
Развитие культуры в городе Волгодонске	483 072,3	500 603,5	6,0	17 531,2	103,6	502 406,6	501 851,9
Молодежная политика и социальная активность Волгодонска	10 350,5	11 503,1	0,1	1 152,6	111,1	11 239,1	11 273,5
Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	192 255,6	198 352,2	2,4	6 096,6	103,2	199 157,0	202 991,1
Развитие образования в городе Волгодонске	3 673 565,6	4 561 308,9	54,4	887 743,3	124,2	3 532 415,0	3 294 980,7
Социальная поддержка граждан Волгодонска	1 087 464,9	1 307 635,5	15,6	220 170,6	120,2	1 337 927,9	1 371 295,2
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска	68 510,8	104 516,8	1,2	36 006,0	152,6	85 930,9	60 653,1
Программы, направленные на развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности	1 416 292,7	1 526 398,9	18,2	110 106,2	107,7	1 459 251,1	1 449 857,4
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	595 929,2	825 889,1	9,8	229 959,9	138,6	847 056,8	847 856,4
Благоустроенный город	331 620,2	337 711,2	4,0	6 091,0	101,8	275 741,0	281 408,3
Развитие транспортной системы города Волгодонска	274 840,0	191 233,2	2,3	-83 606,8	69,6	198 315,0	200 708,8
Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	163 392,1	114 007,7	1,4	-49 384,4	69,8	81 076,4	61 208,8
Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	41 865,0	44 128,1	0,5	2 263,1	105,4	44 319,4	45 932,6
Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Волгодонске	8 646,2	13 429,6	0,2	4 783,4	155,3	12 742,5	12 742,5
Программы в сфере экономики	166 994,4	172 768,0	2,1	5 773,6	103,5	172 446,6	178 106,7
Управление муниципальными финансами	37 206,9	39 529,6	1,6	2 322,7	106,2	39 505,3	41 076,3

Управление муниципальным имуществом	129 588,5	133 039,4	0,5	3 450,9	102,7	132 941,3	137 030,4
Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	199,0	199,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
1	2	3	4	5	6	7	8
МП «Муниципальная политика»	915,6	665,6	0,0	-250,0	72,7	0,0	0,0
Всего по программам:	7 099 422,4	8 383 752,5	100,0	1 284 330,1	118,1	7 300 774,2	7 071 009,6

В структуре программных расходов на 2026 год наиболее значимый объём финансирования запланирован по программам «Развитие образования в городе Волгодонске» (54,4% общего объёма), «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (15,6%) и «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (9,8%). Удельный вес 6 муниципальных программ составляет менее 1,0%.

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что в 2026, 2027 и 2028 годах доля расходов 6 программ социальной направленности составит 79,7%, 77,7% и 77,0% в общем объёме программных расходов.

На реализацию 6 программ, направленных на развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности, планируется направить в 2026 году 1 526 398,9 тыс.рублей (18,2% общего объёма программных расходов), в 2027 году – 1 459 251,1 тыс.рублей (19,9%), на 2028 год – 1 449 857,4 тыс.рублей (20,5%).

Доля 3 муниципальных программ в сфере экономики составит в 2026 году 2,1% общего объёма программных расходов, в 2027 и 2028 годах – 2,4% и 2,5% соответственно.

Паспортами муниципальных программ бюджетные ассигнования на финансирование программных мероприятий в 2026 году запланированы за счёт бюджетов всех уровней. По 7 муниципальным программам из 16 финансовое обеспечение предусмотрено только за счёт налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

Средства федерального бюджета в сумме 462 074,9 тыс.рублей (5,5% общего объёма программных бюджетных расходов) предусмотрены по 5 муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (236 113,9 тыс.рублей), «Развитие образования в городе Волгодонске» (164 818,2 тыс.рублей), «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (58 800,0 тыс.рублей), «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Волгодонска» (1 838,4 тыс.рублей) и «Развитие культуры в городе Волгодонске» (504,4 тыс.рублей).

За счёт *средств областного бюджета* планируется ресурсное обеспечение 8 программ на сумму 5 127 478,7 тыс.рублей (61,2% общей суммы), из них наибольший объём приходится на программы «Развитие образования в городе Волгодонске» (3 348 455,8 тыс.рублей), «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (1 022 126,4 тыс.рублей) и «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (617 891,5 тыс.рублей).

В предложенном Проекте бюджета отмечено увеличение к уточнённому плану текущего года расходов на мероприятия, финансируемые за счёт *налоговых и неналоговых доходов местного бюджета*, на общую сумму 292 731,9 тыс.рублей по 13 муниципальным программам из 16. Наибольший прирост запланирован по МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска» (148 693,9 тыс.рублей), «Развитие образования в городе Волгодонске» (77 503,5 тыс.рублей), «Развитие культуры в городе Волгодонске» (31 225,0 тыс.рублей) в основном в части увеличения объёма софинансирования к средствам областного бюджета и увеличения расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений.

Сокращение расходов за счёт местного бюджета планируется по 2 программам на общую сумму 18 516,8 тыс.рублей, в том числе по МП «Муниципальная политика» – на 250,0 тыс.рублей и по МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска» – на 18 266,8 тыс.рублей (не в полном объёме запланированы расходы на предоставление субсидий лицам, осуществляющим перевозки пассажиров и багажа; субсидия МУП «ГПТ» на возмещение части затрат на электроэнергию, не обеспеченных тарифом, планируется в объёме меньшем, чем в предыдущие годы; не распределены по программам расходы, зарезервированные на осуществление в 2026 году мероприятий, имеющих приоритетное значение для жителей города).

Расходы на программу «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска» сохранены на уровне 2025 года (199,0 тыс.рублей).

Следует отметить, что в 6 муниципальных программах на 2026 год запланированы средства *внебюджетных источников* на сумму 251 558,0 тыс.рублей.

Одной из ключевых задач бюджетной политики города Волгодонска³⁶, является достижение показателей и реализация мероприятий (результатов) федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов, утверждённых Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», достижение показателей и реализация мероприятий (результатов) муниципальных программ города Волгодонска.

В 2026 году Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 517 083,2 тыс.рублей на финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных проектов, которые являются структурными элементами муниципальных программ города Волгодонска и направлены на достижение национальных целей развития (4 проекта), мероприятий (результатов) региональных проектов (5 муниципальных проектов) и целей социально-экономического развития города Волгодонска (2 проекта).

В 2027 году бюджетные ассигнования на сумму 456 504,3 тыс.рублей предусмотрены по 7 муниципальным проектам, в 2028 году – на сумму 187 788,0 тыс.рублей по 4 муниципальным проектам.

³⁶ Основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

На реализацию национальных проектов Проектом бюджета на очередной бюджетный цикл предусмотрены средства на сумму 1 126 114,1 тыс.рублей, что составляет 52,1% всех расходов на проектную деятельность в 2026-2028 годах. В бюджетных ассигнованиях 2026 года эта доля составляет 33,3% (504 911,8 тыс.рублей).

Наибольший объем средств в очередном финансовом году планируется направить на реализацию целей национального проекта «Молодёжь и дети» (353 582,3 тыс.рублей) с ростом к уточнённому плану 2025 года на 219 929,0 тыс.рублей (на 164,6%).

Объёмы бюджетных ассигнований на финансирование проектной части муниципальных программ на 2026-2028 годы приведены в таблице:

Наименование национального (НП), регионального (РП), муниципального (МП) проекта	тыс.рублей		
	2026 год сумма	2027год сумма	2028 год сумма
НП «Молодёжь и дети», всего	353 582,3	316 553,7	67 890,3
в том числе:			
РП «Все лучшее детям»			
МП «Все лучшее детям»	291 062,5	253 865,3	0,0
РП «Педагоги и наставники»			
МП «Педагоги и наставники»	62 519,8	62 688,4	67 890,3
НП «Семья»	56 430,1	56 330,6	58 010,1
РП «Многодетная семья»			
МП «Многодетная семья»			
НП «Инфраструктура для жизни»	94 899,4	61 208,8	61 208,8
РП «Формирование комфортной городской среды»			
МП «Развитие комфортной городской среды на территории города Волгодонска»			
Итого по МП, направленным на достижение национальных целей развития:	504 911,8	434 093,1	187 109,2
РП «Развитие культуры			
МП «Развитие культуры»	2 223,5	2 321,6	678,8
РП «Современные образовательные организации»			
МП «Современные образовательные организации»	976 591,6	222,0	0,0
РП «Развитие коммунальной инфраструктуры на территории Ростовской области»	7 953,9	0,0	0,0
МП «Развитие объектов благоустройства на территории города Волгодонска»			
РП «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области»	6 172,8	0,0	0,0
МП «Создание и реконструкция транспортной инфраструктуры города Волгодонска»			
РП «Благоустройство территорий»	19 108,3	19 867,6	0,0
МП «Территория детства города Волгодонска»			
Итого МП, направленные на достижение мероприятий (результатов) РП	1 012 050,1	22 411,2	678,8
МП «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций и инновационного развития города Волгодонска»	55,0	0,0	0,0
МП «Обеспечение надлежащего состояния жилищного фонда»	66,3	0,0	0,0
Итого по МП, направленным на достижение целей СЭР города Волгодонска:	121,3	0,0	0,0
ВСЕГО на реализацию муниципальных проектов:	1 517 083,2	456 504,3	187 788,0

Доля проектной части в муниципальных программах, %	18,1	6,7	2,7
--	------	-----	-----

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных проектов, направленных на достижение целей региональных проектов, в общем объёме расходов на проектную деятельность составляет в 2026 году 66,7% в большей степени за счёт бюджетных ассигнований на муниципальный проект «Современные образовательные организации», входящий в состав одноимённого регионального проекта.

Доля остальных муниципальных проектов, направленных на достижение целей региональных проектов, и на достижение целей социально-экономического развития города Волгодонска, не превышает 2,3% всех бюджетных ассигнований на проектную деятельность в 2026 году.

Источники дефицита бюджета города Волгодонска

Проект местного бюджета на 2026 и 2027 годы запланирован с профицитом в сумме 17 777,8 тыс.рублей и 53 333,3 тыс.рублей соответственно. На 2028 год запланирован бездефицитный бюджет (расходы бюджета запланированы в пределах прогноза по доходам).

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 БК РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Волгодонска утверждён приложением 1 к постановлению Администрации города Волгодонска от 09.11.2021 №2269 (ред. от 27.01.2023) и включает Финансовое управление города Волгодонска.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту бюджета. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей местного бюджета, предусмотренный статьёй 32 БК РФ.

В соответствии со статьёй 96 БК РФ предлагаются к утверждению следующие источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета:

Наименование показателя	2025 год уточнённый план	Проект бюджета		
		2026 год	плановый период	
			2027 год	2028 год
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	20 453,3	-17 777,8	-53 333,3	0,0
Разница между привлеченными и погашенными кредитами кредитных организаций	-36 000,0	0,0	-35 555,6	0,0
<i>привлечение кредитов</i>	794 000,0	0,0	578 444,4	0,0
<i>погашение кредитов</i>	830 000,0	0,0	614 000,0	0,0
Разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами, предоставленными другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	-17 777,8	-17 777,8	-17 777,7	0,0
<i>привлечение кредитов</i>	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>погашение кредитов</i>	17 777,8	17 777,8	17 777,7	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	74 231,1	0,0	0,0	0,0

Программа муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в

соответствии с требованиями статьи 110.1 БК РФ предлагается к утверждению приложением 8 к Проекту бюджета. Объем планируемых заимствований не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета и погашение долговых обязательств, что соответствует статье 106 БК РФ.

Показатели программы соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении 2 к Проекту бюджета.

Привлечение кредитов кредитных организаций планируется в 2027 году в сумме 578 444,4 тыс.рублей (со сроком погашения в 2029 году). Как следует из пояснительной записки Финуправления осуществление заимствований в 2027 году предусмотрено в объемах, необходимых для исполнения ранее принятых обязательств перед кредитными организациями.

Программой муниципальных заимствований предусмотрено погашение долговых обязательств перед кредитными организациями – в сумме 614 000,0 тыс.рублей в 2027 году и по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета, – в сумме 17 777,8 тыс.рублей в 2026 году, в сумме 17 777,7 тыс.рублей – в 2027 году.

Программы муниципальных гарантий города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте предлагаются к утверждению согласно приложению 9 к Проекту бюджета, что соответствует требованиям статьи 110.2 БК РФ. Предоставление муниципальных гарантий Проектом бюджета не планируется. Не предусматриваются и бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий города Волгодонска по возможным гарантийным случаям.

Муниципальный долг города Волгодонска

Основными целями долговой политики города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов³⁷ являются обеспечение потребностей местного бюджета в кредитных ресурсах для сбалансированности местного бюджета, своевременное и полное исполнение долговых обязательств при сохранении финансовой устойчивости местного бюджета.

Задачами долговой политики определены: соблюдение ограничений параметров муниципального долга, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальной программой города Волгодонска «Управление муниципальными финансами»³⁸; минимизация расходов на обслуживание муниципального долга выполнение условий заключенного с министерством финансов Ростовской области соглашения о предоставлении бюджету города Волгодонска из областного бюджета бюджетного кредит, др.

Реализация целей и задач долговой политики предполагается посредством использования механизмов оперативного управления долговыми обязательствами; непривлечения рыночных заимствований при наличии значительных остатков на едином счете бюджета; участия в программе

³⁷ утверждена постановлением Администрации города Волгодонска от 07.10.2025 №1012

³⁸ утверждена постановлением Администрации города Волгодонска от 10.09.2019 №2255 (ред. от 23.09.2025)

реструктуризации бюджетных кредитов со списанием 2/3 суммы основного долга и направления высвобождаемых средств на погашение коммерческих кредитов; привлечения на единый счёт местного бюджета остатков средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, а также с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета; осуществления постоянного мониторинга соответствия параметров дефицита и муниципального долга города Волгодонска установленным ограничениям и др.

Пунктами 3 частей 1 и 2 текстовой части Проекта решения установлен верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска на 1 января 2027 года в сумме 738 444,4 тыс.рублей, на 1 января 2028 года и на 1 января 2029 года – в сумме 685 111,1 тыс.рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям города Волгодонска с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

По состоянию на 01.01.2025г. муниципальный долг города Волгодонска составлял 810 000,0 тыс.рублей. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2026 года утверждён в сумме 756 222,2 тыс.рублей³⁹, из них 614 000,0 тыс.рублей – кредиты, привлечённые от кредитных организаций со сроком погашения в 2027 году.

Параметры и структура муниципального внутреннего долга приведены в таблице:

Показатель	тыс.рублей				
	на 01.01.2025 (факт)	на 01.01.2026 (уточн.план)	на 01.01.2027 (проект)	на 01.01.2028 (проект)	на 01.01.2029 (проект)
Объём муниципального внутреннего долга, всего	810 000,0	756 222,2	738 444,4	685 111,1	685 111,1
в том числе:					
кредиты, привлечённые от кредитных организаций	650 000,0	614 000,0	614 000,0	578 444,4	578 444,4
в % к общему объёму долга	80,2	81,2	83,1	84,4	84,4
бюджетные кредиты, привлечённые из областного бюджета	160 000,0	142 222,2	124 444,4	106 666,7	106 666,7
в % к общему объёму долга	19,8	18,8	16,9	15,6	15,6

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2027 года снизится по отношению к уточнённому плановому показателю на 1 января 2026 года на 17 777,8 тыс.рублей (на 2,4%). В течение 2027 года прогнозируется снижение муниципального долга на 53 333,3 тыс.рублей (на 7,2%) до 685 111,1 тыс.рублей и сохранение этого уровня в ходе исполнения местного бюджета в 2028 году.

Структура муниципального долга по видам долговых обязательств соответствует статье 100 БК РФ. Наибольший удельный вес в структуре долга в

³⁹ Решение Волгодонской городской Думы от 12.12.2024 №90 «О бюджете города Волгодонска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (ред. от 11.09.2025)

очередном бюджетном цикле приходится на заёмные средства кредитных организаций.

Установленный на 2026 год предельный объём муниципального внутреннего долга не превышает общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и отвечает требованиям пункта 5 статьи 107 БК РФ:

Показатель	тыс.рублей			
	на 01.01.2026 (уточн. план)	на 01.01.2027 (проект)	на 01.01.2028 (проект)	на 01.01.2029 (проект)
1.Объём муниципального внутреннего долга	756 222,2	738 444,4	685 111,1	685 111,1
2.Объём доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений	2 873 989,8	3 228 747,8	3 380 051,1	3 518 955,7
3.Отношение объёма долга к объёму доходов, % (стр. 1/стр.2*100)	26,3	22,9	20,3	19,5

Поступление в бюджет города средств от заимствований и погашение основной суммы муниципального долга учтены в источниках финансирования дефицита местного бюджета, что соответствует положениям статьи 113 БК РФ. Объём заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета города и погашение долговых обязательств.

Одной из задач долговой политики является сохранение показателей и индикаторов долговой устойчивости в пределах безопасных значений. Как следует из Основных направлений долговой политики города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по итогам оценки, проведённой министерством финансов Ростовской области, город Волгодонск отнесён к группе муниципальных образований со средним уровнем долговой устойчивости.

В ходе анализа степени долговой устойчивости муниципального образования «Город Волгодонск» в соответствии с правилами проведения оценки долговой устойчивости⁴⁰ установлено, что соблюдение, достижение параметров представленного Проекта бюджета на 2026 и 2028 годы будет свидетельствовать о высокой степени долговой устойчивости муниципального образования. Исходя из параметров Проекта бюджета на 2027 год уровень долговой устойчивости по итогам года можно охарактеризовать как средний в связи с наступлением в 2027 году сроков погашения кредитов, полученных от кредитных организаций, на сумму 614 000,0 тыс.рублей и, как следствие, превышением предельного значения одним из показателей долговой устойчивости «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».

В текстовой части Проекта бюджета бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга города Волгодонска запланированы на 2026 год в сумме 122 371,5 тыс.рублей, на 2027 и 2028 годы – в сумме 122 396,8

⁴⁰ утверждены постановлением Правительства РФ от 04.03.2020 № 227 (ред. от 11.10.2021)

тыс.рублей и 115 715,8 тыс.рублей соответственно, что не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.

Указанные расходы учтены в приложениях 3, 4 и 5 к Проекту бюджета по подразделу бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга», что соответствует требованиям пункта 2 статьи 113 БК РФ.

В целях достижения целей и решения задач долговой политики города Волгодонска постановлением Администрации города Волгодонска от 10.09.2019 №2255 утверждена и реализуется муниципальная программа «Управление муниципальными финансами». Задачей одного из структурных элементов программы – комплекса процессных мероприятий «Управление муниципальным долгом города Волгодонска» является проведение взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей города Волгодонска в заёмном финансировании, своевременное и полное исполнение долговых обязательств и поддержание объёма и структуры долговых обязательств на безопасном уровне.

Следует отметить, что запланированные в Проекте бюджета объём муниципального долга города Волгодонска и доля расходов на его обслуживание в объёме расходов местного бюджета не превышают соответствующие показатели, установленные муниципальной программой «Управление муниципальными финансами».

Выводы и предложения:

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» внесён Администрацией города Волгодонска в Волгодонскую городскую Думу в срок, установленный статьёй 28 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

Состав показателей проекта решения о бюджете отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ. Документы и материалы, представленные одновременно с проектом решения, соответствуют по составу требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске.

2. Проект решения сформирован на трёхлетний период на основе Прогноза социально-экономического развития города Волгодонска на 2026-2028 годы, Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2026 и на плановый период 2027 и 2028 годов, Основных направлений долговой политики города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утверждённых постановлениями Администрации города Волгодонска от 28.10.2025 №1355 и от 07.10.2025 №1012 соответственно.

3. Доходы на 2026 год предусмотрены в объёме 8 903 023,0 тыс.рублей, на 2027 и 2028 годы – в сумме 8 117 671,9 тыс.рублей и 7 997 326,2 тыс.рублей соответственно.

Прогноз поступления доходов от приватизации объектов на 2026 год завышен на 1 033,9 тыс.рублей в Прогнозном плане приватизации

муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на плановый период 2026-2028 годов⁴¹ и в расчёте к проекту местного бюджета.

4. Бюджет города Волгодонска по расходам сформирован на 2026 год в сумме 8 885 245,2 тыс.рублей, что выше уточнённых плановых назначений текущего года на 1 277 836,4 тыс.рублей (на 16,8%). Расходы на 2027 и 2028 годы запланированы в сумме 8 064 338,6 тыс.рублей (90,8% к плану 2026 года) и 7 997 326,2 тыс.рублей (99,2% к 2027 году) соответственно.

Объём средств, зарезервированных в проекте бюджета на 2026, 2027-2028 годы на реализацию инициативных проектов, подлежит сокращению по итогам заседания областной комиссии по проведению конкурсного отбора инициативных проектов, выдвигаемых для получения финансовой поддержки за счет субсидий из областного бюджета в 2026 году.

5. Формирование расходной части осуществлено в программном формате на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска. Доля программных расходов в общем объёме расходов бюджета на 2026, 2027 и 2028 годы составит 94,4%, 90,5% и 88,4% соответственно.

6. Бюджета города на 2026 и 2027 годы запланирован с профицитом в размере 17 777,8 тыс.рублей и 53 333,3 тыс.рублей соответственно. На 2028 год запланирован бездефицитный бюджет (расходы бюджета запланированы в пределах прогноза по доходам).

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Волгодонска установлен на 1 января 2027 года в сумме 738 444,4 тыс.рублей, на 1 января 2028 года и на 1 января 2029 года – в сумме 685 111,1 тыс.рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям города Волгодонска с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

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

8. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга города Волгодонска запланированы на 2026 год в сумме 122 371,5 тыс.рублей, на 2027 и 2028 годы – в сумме 122 396,8 тыс.рублей и 115 715,8 тыс.рублей соответственно, что не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ.

Контрольно-счётная палата города Волгодонска считает целесообразным рекомендовать Администрации города Волгодонска:

1. Продолжить работу по наращиванию доходного потенциала, в том числе за счёт повышения эффективности управления муниципальной собственностью, совершенствования работы с неналоговыми платежами и повышения уровня их собираемости, по сохранению уровня долговой нагрузки на экономически безопасном уровне и оптимизации расходов по обслуживанию долговых обязательств.

2. Обеспечить уточнение Финансовым управлением города Волгодонска предлагаемых к утверждению плановых значений по доходам и расходам местного бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов

⁴¹ утверждён решением Волгодонской городской Думы от 16.10.2025 №120

бюджетной системы Российской Федерации и бюджетных ассигнований, зарезервированных на реализацию инициативных проектов в 2026-2028 годах.

3. Обеспечить уточнение Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска, как главным администратором доходов бюджета города Волгодонска, прогноза поступлений доходов от приватизации муниципального имущества с последующим внесением изменений в решения Волгодонской городской Думы от 16.10.2025 №120 «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества муниципального образования городского округа «Город Волгодонск» Ростовской области на плановый период 2026-2028 годов», «О бюджете города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

4. Внести изменение в распоряжение Администрации города Волгодонска от 02.11.2020 №290 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет в части доходов, в отношении которых Администрация города Волгодонска наделена полномочиями главного администратора доходов местного бюджета» в части указания даты, по состоянию на которую определяется объём сложившейся задолженности, в описании показателя «Сумма задолженности прошлых лет», используемого для расчёта прогнозного объёма прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Волгодонска полагает, что проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» с учётом замечаний, изложенных в заключении, может быть рекомендован к утверждению Волгодонской городской Думой.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В. Федотова