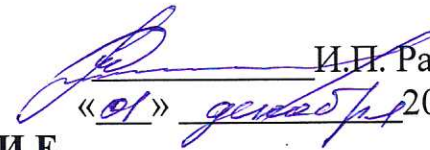


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону

 И.Н. Радюхина
«01» декабря 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону (далее – Контрольно-счетная палата города) на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения о бюджете города, Проект), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Положением «О Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», утвержденным решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 № 222 и решением Ростовской-на-Дону городской Думы (далее – городская Дума) от 22.11.2007 № 321 «О принятии «Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» (далее – Положения о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете города внесен в городскую Думу в срок, установленный п. 1 ст. 42 Положения о бюджетном процессе. Указанный Проект решения о бюджете города направлен в Контрольно-счетную палату на экспертизу с целью подготовки Заключения. Перечень документов, представленных с Проектом решения о бюджете города, соответствует ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п.1 ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Основных направлений бюджетной и налоговой политики

города Ростова-на-Дону на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и других стратегических документов. В Заключении использованы риск-ориентированные подходы с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Составление Проекта решения о бюджете города проводилось с учетом экономической ситуации, прогнозируемой на региональном уровне, и осуществлено с учетом целей и задач, определенных Постановлением Правительства РО от 19.10.2020 № 98 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2021-2023 годы».

Проект решения о бюджете города разработан с учетом Областного закона № 834-ЗС от 26.12.2016 «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в части объема межбюджетных трансфертов сформирован на основе данных Областного закона от 21.12.2020 № 418-ЗС «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 ст. 24, п. 2 ст. 26 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2021 год) и на плановый период (2022 и 2023) на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2021-2023 годы (далее – Прогноз СЭР), утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону № 848 от 20.08.2020, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города, муниципальных программах и бюджетном прогнозе.

Прогноз СЭР разработан в составе двух вариантов. В основу проектировок бюджета положен второй (базовый) вариант социально-экономического развития города, предполагающий в том числе рост промышленного производства – основного сектора для создания материальных благ, товарной и денежной массы, новых рабочих мест и инвестиций. Отдельные показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

таблица 1

Показатель, единица измерения	Отчет 2019 год	Прогноз 2020 год	Оценка 2020 года	Прогноз 2021 год
Численность постоянного населения (среднегодовая) (тыс. чел)	1 135,6	1 135,9	1 139,1	1 142,6
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами (млн. рублей)	321 036,5	432 950,0	329 018,0	353 624,5
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (млн. рублей)	1 580,2	1 732,5	1 657,1	1 756,4

Показатель, единица измерения	Отчет 2019 год	Прогноз 2020 год	Оценка 2020 года	Прогноз 2021 год
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (млн. рублей)	118 588,7	124 868,4	125 223,4	131 741,6
Фонд заработной платы (млн. рублей)	197 481,0	209 955,9	198 216,2	205 784,4
Оборот розничной торговли (млн. рублей)	510 952,9	548 824,2	500 852,4	541 720,0
Оборот общественного питания	25 343,5	27 251,9	22 231,3	23 791,7
Прибыль прибыльных предприятий	131 260,5	128 388,5	131 795,6	142 340,1
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций (%)	24,5	20,7	25,1	24,3

При прогнозировании был учтен анализ сложившейся ситуации в экономике. Экономические показатели, спрогнозированные на 2020 год, скорректированы с учетом изменений обстановки, сложившейся по причине возникновения пандемии коронавируса.

Кроме того, при формировании прогнозных параметров, как следует из пояснительной записки к Прогнозу СЭР, учитывались тенденции развития экономики города в 2018-2019 годах и за истекший период 2020 года.

В целом анализ представленного Прогноза СЭР показал, что, несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение объемов к предыдущему году практически по всем показателям.

Бюджет города, согласно пояснительной записке к Проекту, ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2021-2023 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2020 № 98 и постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.10.2020 № 1125 соответственно.

Вышеуказанные документы сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020 года, указов Президента Российской Федерации, приоритетов стратегического планирования, направленных на повышение качества жизни и благосостояния граждан, повышение качества и доступности здравоохранения и образования, создание современной инфраструктуры, создание условий для устойчивого социально-экономического развития.

Основными приоритетами бюджетной политики являются повышение жизненного уровня населения города Ростова-на-Дону, развитие экономического

потенциала за счет привлечения инвестиций, предоставление качественных бюджетных услуг населению города и оказание адресной социальной поддержки гражданам.

Проект решения о бюджете города подготовлен в соответствии с требованиями к структуре и содержанию, установленными Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе.

Состав показателей, предусмотренных Проектом, включает основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям ст. 38 Положения о бюджетном процессе.

Ключевые параметры Проекта бюджета представлены в таблице 2.

таблица 2

Показатель	Первоначально утвержденный тыс. рублей	Проект тыс. рублей			Изменения 2021 к первоначаль- но утвержден- ному 2020, %
	2020	2021	2022	2023	
I. Доходы, всего	33 233 044,2	37 046 400,8	37 022 948,8	35 804 044,6	11,5
Налоговые и неналоговые доходы	15 836 661,5	15 908 717,2	16 560 703,1	17 026 519,7	0,5
Безвозмездные поступления	17 396 382,7	21 137 683,6	20 462 245,7	18 777 524,9	21,5
II. Расходы, всего	34 778 044,2	38 382 652,5	37 022 948,8	35 804 044,6	10,4
из них областные	17 396 382,7	21 137 683,6	20 462 245,7	18 777 524,9	21,5
Программная часть	32 917 882,5	36 510 158,6	34 600 080,5	32 347 744,2	10,9
Непрограммные расходы	1 860 161,7	1 872 493,9	2 422 868,3	3 456 300,4	0,7
III. Дефицит (-), профицит (+)	-1 545 000,0	-1 336 251,7	-	-	-13,5
Источники финансирования	1 545 000,0	1 336 251,7	-	-	
Получение кредитов от кредитных организаций	1 545 000,0	1 336 251,7	-	1 719 900,0	
Погашение кредитов от кредитных организаций				1 719 900,0	
Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)	4 241 037,1	4 602 188,8	4 602 188,8	4 602 188,8	8,5

Показатель	Первоначально утвержденный тыс. рублей	Проект тыс. рублей			Изменения 2021 к первонач
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	2 695 000,0	3 056 151,7	3 056 151,7	3 056 151,7	13,4
Бюджетные ссуды из областного бюджета	1 546 037,1	1 546 037,1	1 546 037,1	1 546 037,1	-

Динамика основных параметров местного бюджета характеризуется сокращением доходов местного бюджета в 2021 - 2023 годах – с 37 046 400,8 тыс. рублей до 35 804 044,6 тыс. рублей. Расходы запланированы также с тенденцией к снижению с 38 382 652,5 тыс. рублей до 35 804 044,6 тыс. рублей соответственно. Вместе с тем, объем планируемых в 2021 году поступлений и расходов превышает первоначально запланированные значения на 2020 год.

Кроме того, относительно ожидаемого уровня исполнения в 2020 году доходной части бюджета (учитывая фактическое исполнение на 31 октября 2020 года и ожидаемую оценку исполнения за ноябрь и декабрь), отмечается сокращение запланированных на 2021 год доходов на 4,1 %, расходов на 5,0%.

Доходы местного бюджета на 2021 год запланированы в сумме 37 046 400,8 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденного плана 2020 года на 3 813 356,6 тыс. рублей (на 11,5 %), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам наблюдается увеличение на 72 055,7 тыс. рублей (0,5 %);
- по безвозмездным поступлениям рост составляет 3 741 300,9 тыс. рублей (21,5 %).

Налоговые и неналоговые доходы на 2021 год прогнозируются в объеме 15 908 717,2 тыс. рублей (42,9 % в общем объеме доходов бюджета).

Объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2021 год прогнозируется на уровне 21 137 683,6 тыс. рублей (57,1 % от общего объема доходов).

Объем доходов на 2022 год планируется 37 022 948,8 тыс. рублей, на 2023 год – 35 804 044,6 тыс. рублей. По отношению к прогнозируемым назначениям 2021 и 2022 годов запланировано уменьшение доходов на 0,1% (– 23 452,0 тыс. рублей) и 3,3% (– 1 218 904,2 тыс. рублей), соответственно.

Доходы бюджета в расчете на 1 жителя города уменьшатся с 33,9 тыс. рублей в 2020 году (учитывая ожидаемую оценку исполнения текущего года), до 32,4 тыс. рублей в 2021 году. Указанный показатель рассчитан исходя

из численности населения города в 2020 году 1 139,1 тыс. человек, и прогнозируемой в 2021 – 1 142,6 тыс. человек.

Расходная часть бюджета на 2021 год предусмотрена в сумме 38 382 652,5 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденным планом 2020 года рост расходной части бюджета составляет 10,4% или 3 604 608,3 тыс. рублей.

На 2022 год расходы определены в сумме 37 022 948,8 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом запланировано снижение на 1 359 703,7 тыс. рублей (на 3,5 %). Сокращение произошло как за счет средств местного бюджета на 684 265,8 тыс. рублей, так и средств областного бюджета на 675 437,9 тыс. рублей.

На 2023 год расходы планируются в объеме 35 804 044,6 тыс. рублей, с сокращением к уровню 2022 года на 1 218 904,2 тыс. рублей (на 3,3 %). Сокращение произошло за счет средств областного бюджета на 1 684 720,8 тыс. рублей, одновременно увеличены расходы за счет местного бюджета – на 465 816,6 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы за счет средств областного бюджета:

- на 2021 год в объеме 21 137 683,6 тыс. рублей или 55,0 % от общего объема запланированных расходов;
- на 2022 год в объеме 20 462 245,7 тыс. рублей или 55,3 % от общего объема запланированных расходов;
- на 2023 год в объеме 18 777 524,9 тыс. рублей или 52,4 % от общего объема запланированных расходов.

В расчете на 1 жителя города Ростова-на-Дону расходы местного бюджета уменьшатся с 34,2 тыс. рублей по оценке ожидаемого исполнения 2020 года до 33,6 тыс. рублей в 2021 году (исходя из данных прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2021 – 1 142,6 тыс. человек по II варианту).

Формирование бюджета города на 2021 год и плановый период осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 21 муниципальной программы города Ростова-на-Дону (далее – муниципальные программы).

В представленном Проекте бюджета на долю программной части приходится в 2021 – 95,1 % всего объема бюджетных ассигнований или 36 510 158,6 тыс. рублей, в 2022 – 93,5 % или 34 600 080,5 тыс. рублей, в 2023 – 90,4 % или 32 347 744,2 тыс. рублей.

По проекту бюджет на 2021 год прогнозируется с дефицитом в размере 1 336 251,7 тыс. рублей, на 2022-2023 годы бюджет бездефицитный.

Источником финансирования дефицита бюджета города в 2021 году являются кредиты кредитных организаций, осуществление заимствований предусмотрено в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2022 года предлагается к утверждению в сумме 4 602 188,8 тыс. рублей или 28,9 % от доходов бюджета города (без учета объема безвозмездных поступлений), при максимально допустимых 100,0%; верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2023 года – 4 602 188,8 тыс. рублей (в относительном выражении – 27,8 % от доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений); верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2024 года – 4 602 188,8 тыс. рублей (27,0 % от доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений).

Таким образом, установленный Проектом объем муниципального долга на 2021 год, на 2022 год и на 2023 год не превышает утвержденный общий объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год, что отвечает требованиям п. 5 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга города, включающий уплату процентов по кредитам в 2021 году планируется в сумме 173 910,4 тыс. рублей, в 2022 году планируется их увеличение на 22,4 % до 212 802,2 тыс. рублей, в 2023 году объем указанных расходов увеличен на 2,4 % до 217 889,8 тыс. рублей.

2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

2.1. Анализ доходной части Проекта местного бюджета

Доходы бюджета города на 2021 год планируются в объеме 37 046 400,8 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 14 531 876,1 тыс. рублей, неналоговые доходы 1 376 841,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 21 137 683,6 тыс. рублей.

На 2022 и 2023 годы общий объем доходов прогнозируется соответственно в объемах 37 022 948,8 тыс. рублей и 35 804 044,6 тыс. рублей.

Прогнозирование объема доходов бюджета города осуществлено в условиях изменений налогового законодательства Российской Федерации, а также с учетом изменений, предусмотренных нормативными правовыми актами Ростовской области:

– отмена с 01.01.2021 системы налогообложения в виде ЕНВД на основании п.8 ст.5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

– передача из бюджета Ростовской области на муниципальный уровень нормативов отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предусмотренная Постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2020 № 98 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2021-2023 годы»;

– включение дополнительных позиций в перечень видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, – на основании положений ст. 1 Федерального закона Российской Федерации от 06.02.2020 №8-ФЗ «О внесении изменений в статьи 346.43 и 346.45 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»;

– увеличение предельных размеров ограничений по площади торгового зала (для обеспечения перехода индивидуальных предпринимателей с режима ЕНВД на патентную систему налогообложения), – на основании положений ст. 1 Федерального закона Российской Федерации от 23.11.2020 №373-ФЗ «О внесении изменений в главы 26.2 и 26.5 части второй Налогового кодекса РФ...»;

– исключение положений главы 32 Налогового кодекса РФ о применении инвентаризационной стоимости для определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц – на основании положений ст. 5 Федерального закона Российской Федерации от 04.10.2014 №284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу закона Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц»;

– изменение порядка исчисления транспортного налога в отношении уничтоженных транспортных средств (письмо ФНС России от 14.10.2020 № БС-4-21/16809@ «О прекращении исчисления транспортного налога в случае уничтожения транспортного средства»).

Основные характеристики доходной части бюджета города за 2020 - 2023 годы представлены в таблице 3.

таблица 3
тыс. рублей

Наименование	2020 год (плановые)	2020 год (ожидаемые)	2021 год (проект)	Плановый период (проект)		Отклонения 2021 год (проект) от 2020 года (ожидаемые)	2021 год к 2020 году % при рост /сни жен ие	Отклоне ния 2021 год (проект) от 2020 года (плановые)	2021 год к 2020 году, % прирост/ снижение	2022 год к 2021 году, % прирост/ снижение	2023 год к 2022 году, % прирост/ снижение
				2022 год	2023 год						
Доходы, всего	33 233 044,2	38 638 400,0	37 046 400,8	37 022 948,8	35 804 044,6	-1 591 999,2	-4,1	3 813 356,6	11,5	-0,1	-3,3
в том числе											
налоговые и неналоговые доходы, из них											
Всего, в том числе	15 836 661,5	14 531 700,0	15 908 717,2	16 560 703,1	17 026 519,7	1 377 017,2	9,5	72 055,7	0,5	4,1	2,8

налоговые доходы	14 465 311,5	13 167 600,0	14 531 876,1	15 112 904,5	15 510 279,7	1 364 276,1	10,4	66 564 6	0,5	4,0	2,6
неналоговые доходы	1 371 350,0	1 364 100,0	1 376 841,1	1 447 798,6	1 516 240,0	12 741,1	0,9	5 491,1	0,4	5,2	4,7
безвозмездные поступления											
Всего	17 396 382,7	24 106 700,0	21 137 683,6	20 462 245,7	18 777 524,9	-2 969 016,4	-12,3	3 741 300,9	21,5	-3,2	-8,2

Согласно Проекту решения о бюджете доходы в 2021 году предусмотрены в сумме 37 046 400,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2020 год на 3 813 356,6 тыс. рублей, или на 11,5 процента. Рост прогнозируемых объемов доходов в 2021 году связан, в основном, со значительным увеличением объема безвозмездных поступлений (на 3 741 300,9 тыс. рублей).

В течение планового периода прогнозируется снижение доходов: в 2022 году по отношению к 2021 году – на 0,1% (на 23 452,0 тыс. рублей); в 2023 году по отношению к 2022 году – на 3,3% (на 1 218 904,2 тыс. рублей). Снижение доходов в плановом периоде обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений.

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2020 году (далее – ожидаемые доходы за 2020 год), доходы бюджета в 2021 году проектируются со снижением на 4,1% (на 1 591 999,2 тыс. рублей).

Собственные (налоговые и неналоговые) доходы бюджета города в 2021 году составят 15 908 717,2 тыс. рублей и в сравнении с первоначальным планом на 2020 год увеличатся на 72 055,7 тыс. рублей, или на 0,5 процентов.

В плановом периоде прогнозируется рост собственных доходов: в 2022 году относительно проекта 2021 года на 4,1% (651 985,9 тыс. рублей), в 2023 году по отношению к 2022 году на 2,8% (465 816,6 тыс. рублей).

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2020 году, в 2021 году прогнозируется рост собственных доходов бюджета на 1 377 017,2 тыс. рублей, или на 9,5 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составит в 2021 году 42,9% и увеличится в 2022 году до 44,7%; в 2023 году – до 47,6 процента.

Объем налоговых доходов бюджета в 2021 году предусмотрен проектом в сумме 14 531 876,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2020 год на 66 546,6 тыс. рублей, или на 0,5 процента. В 2022 году прирост налоговых доходов по сравнению с проектом 2021 года составит 581 028,4 тыс. рублей, или 4,0%; в 2023 году по сравнению с проектом 2022 года – 397 375,2 тыс. рублей, или 2,6 процента.

Налоговые доходы бюджета в 2021 году выше объема ожидаемых доходов за 2020 год на 1 364 276,1 тыс. рублей (на 10,4%).

Объем неналоговых доходов бюджета в 2021 году планируется в сумме 1 376 841,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2020 год на 5 491,1 тыс. рублей, или на 0,4 процента. На 2022 год объем неналоговых доходов запланирован в сумме 1 447 798,6 тыс. рублей; на 2023 год – 1 516 240,0 тыс. рублей. Темп роста неналоговых доходов в 2022 и 2023 годах составит 5,2% и 4,7% по отношению к предыдущим годам соответственно.

По отношению к ожидаемому исполнению 2020 года неналоговые доходы на 2021 год проектируются с увеличением на 12 741,1 тыс. рублей, или на 0,9 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2021 году налоговые доходы составят 91,3%, неналоговые доходы – 8,7%; в 2022 году: налоговые доходы – 91,3%, неналоговые – 8,7 процента; в 2023 году: налоговые доходы – 91,1%, неналоговые – 8,9 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов в разрезе их основных видов за 2019-2023 годы представлена на диаграмме.



Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году планируются за счет шести основных источников: НДФЛ (49,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), земельного налога (16,6%), налогов на совокупный доход (9,4%) транспортного налога (8,5%), арендной платы за земельные участки (5,8%), налога на имущество физических лиц (4,1%). Доля иных налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составит 5,9 процента. В течение 2021-2023 годов структура налоговых и неналоговых доходов изменится следующим образом:

- увеличение доли НДФЛ и арендной платы за землю с 49,7% и 5,8% (в 2021 году) до 51,9% и до 6,5% (в 2023 году) соответственно;
- снижение доли земельного налога с 16,6% (в 2021 году) до 14,8% (в 2023 году); транспортного налога с 8,5% (в 2021 году) до 8,3% (в 2023 году);

налога на имущество с 4,1% (в 2021 году) до 3,8% (в 2023 году); снижение иных налоговых и неналоговых доходов с 5,9% (в 2021 году) до 5,3% (в 2023 году).

Доля налогов на совокупный доход в 2023 году по сравнению с 2021 годом не изменилась и составила 9,4% (в 2021 и в 2023 годах).

В 2021 году по сравнению с первоначальным планом на 2020 год предусмотрено увеличение поступлений по следующим налоговым доходам:

- транспортный налог – на 8,0%, или на 99 418,7 тыс. рублей (одним из факторов, влияющих на рост прогнозируемых объемов поступлений транспортного налога, является снижение недоимки в течение 2020 года на 39,3%);

- налог на имущество физических лиц – на 3,3%, или на 20 798,0 тыс. рублей (рост в 2021 году прогнозируемого объема поступлений налога на имущество физических лиц связан с изменением порядка определения налоговой базы по названному налогу – прекращение применения инвентаризационной стоимости для целей исчисления налога);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 14,7%, или на 29 435,0 тыс. рублей (рост прогнозируемых объемов поступлений названного налога обусловлен включением дополнительных позиций в перечень видов деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, а также увеличением предельных размеров ограничений по площади торгового зала для обеспечения перехода индивидуальных предпринимателей с режима ЕНВД на патентную систему налогообложения);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 2,5%, или на 1 652,3 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в сумме 1 062 679,8 тыс. рублей, тогда как первоначальным планом на 2020 год поступления по названному налогу не прогнозировались (как указано выше, передача из бюджета Ростовской области на муниципальный уровень нормативов отчислений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения предусмотрена Постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2020 № 98 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2021-2023 годы»).

Снижение поступлений в 2021 году по сравнению с первоначальным планом на 2020 год прогнозируется по следующим налоговым доходам:

- налог на доходы физических лиц – на 1,6%, или на 131 445,2 тыс. рублей;

- земельный налог – на 10,7%, или на 316 293,1 тыс. рублей;

- госпошлина – на 7,7%, или на 34 339,3 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход – на 77,9%, или 647 313,6 тыс. рублей (в связи с отменой с 01.01.2021 названного налога поступления на 2021 год спрогнозированы с учетом переходящих платежей);

- единый сельскохозяйственный налог – на 44,3%, или на 18 028,0 тыс. рублей).

В 2021 году по сравнению с первоначальным планом на 2020 год предусмотрено увеличение поступлений по следующим неналоговым доходам:

- доходы от сдачи в аренду имущества – на 21,1%, или на 26 562,7 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг – более, чем в 4 раза (на 19 616,4 тыс. рублей);

- доходы от предоставления на платной основе парковок – более, чем в 3 раза (на 744,0 тыс. рублей);

- доходы от приватизации имущества – в 4,7 раза (на 2 539,8 тыс. рублей);

- прочие поступления от использования имущества – на 8,2%, или на 10 238,5 тыс. рублей.

Доходы от поступления платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, проектом бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 265,7 тыс. рублей, тогда как первоначальным планом на 2020 год поступления по названному доходу не прогнозировались.

Снижение поступлений в 2021 году по сравнению с первоначальным планом на 2020 год прогнозируется по следующим неналоговым доходам:

- арендная плата за земельные участки – на 1,5%, или на 14 011,2 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 4,5%, или на 2 631,4 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – на 6,2%, или на 1 738,5 тыс. рублей;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – на 34,5%, или на 17 060,3 тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов – на 27,6%, или на 4 585,2 тыс. рублей;

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям – на 84,0%, или на 10 908,2 тыс. рублей;

– плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков – на 10,2%, или на 58,0 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, на 2021 год не запланированы, тогда как первоначальным планом на 2020 год поступления по названному доходу прогнозировались в сумме 3 483,2 тыс. рублей.

В проект решения о бюджете включены безвозмездные поступления муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2021 году в сумме 21 137 683,6 тыс. рублей, что выше на 3 741 300,9 тыс. рублей, или на 21,5% объема безвозмездных поступлений, предусмотренного первоначальным планом на 2020 год.

К уровню 2021 года прогнозируется снижение безвозмездных поступлений в 2022 году на 675 437,9 тыс. рублей (на 3,2%). В 2023 году к уровню 2022 года также прогнозируется снижение объема безвозмездных поступлений на 1 684 720,8 тыс. рублей (на 8,2%).

По отношению к ожидаемым доходам 2020 года объем безвозмездных поступлений, прогнозируемый на 2021 год, ниже на 12,3% (на 2 969 016,4 тыс. рублей).

Основная доля в объеме безвозмездных поступлений, согласно проекту бюджета, планируется от поступления субвенций. В 2021 году объем поступления субвенций составит 14 253 234,1 тыс. рублей или 67,4% от общего объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется поступление субвенций в сумме 14 061 969,9 тыс. рублей и 13 998 943,5 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субвенций в 2021 году составят:

– прочие субвенции в сумме 6 525 594,8 тыс. рублей (45,8% от общего объема субвенций);

– субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 3 994 752,2 тыс. рублей (28,0% от общего объема субвенций);

– субвенция бюджетам городских округов на осуществление полномочий по предоставлению меры социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно в сумме 1 225 183,6 тыс. рублей (8,6% от общего объема субвенций);

- субвенции бюджетам на осуществление полномочий по назначению и осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в сумме 944 877,6 тыс. рублей (6,6% от общего объема субвенций);

- субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 833 174,1 тыс. рублей (5,8% от общего объема субвенций).

Субсидии в 2021 году планируются к поступлению в сумме 6 266 667,0 тыс. рублей, или 29,6% от общего объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется поступление субсидий в сумме 6 057 493,3 тыс. рублей и 4 435 798,9 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субсидий в бюджет города в 2021 году составят:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1 709 119,9 тыс. рублей (27,3% к общему объему субсидий);

- прочие субсидии в сумме 1 502 351,2 тыс. рублей (24,0% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 1 234 379,0 тыс. рублей (19,7% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам городских округов организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 531 141,6 тыс. рублей (8,4% к общему объему субсидий).

В 2021 году планируется поступление иных межбюджетных трансфертов в объеме 617 782,5 тыс. рублей, или 2,9% от общего объема безвозмездных поступлений. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2022 и 2023 годы запланирован в сумме 342 782,5 тыс. рублей ежегодно.

Документы и материалы, представленные в Контрольно-счетную палату города одновременно с Проектом решения о бюджете, не позволяют в полной мере определить обоснованность и достоверность планируемых проектом бюджета объемов поступлений доходов.

2.2. Резервы увеличения доходной части бюджета города

Сокращение задолженности по платежам в бюджет, обеспечение полноты учета налогооблагаемой базы, повышение экономической отдачи от объектов муниципальной собственности продолжают оставаться ведущими источниками

роста доходов и нуждаются в качественной реализации соответствующих мероприятий.

В целях обеспечения основных направлений бюджетной и налоговой политики в городе реализуется «План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета города Ростова-на-Дону и сокращению муниципального долга до 2024 года», утвержденный постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.06.2019 № 488.

Снижение задолженности по налоговым платежам остается одним из наиболее значимых резервов увеличения доходов местного бюджета.

Согласно информации Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону, в течение 2019-2020 годов наблюдается увеличение объема недоимки по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет города.

Так, по состоянию на 01.01.2019 общий объем недоимки составлял 876 586,9 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2020 – 1 426 493,3 тыс. рублей; по состоянию на 01.11.2020 – 998 665,9 тыс. рублей. Величина недоимки составила 7,6 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год по налоговым доходам. Вместе с тем, в течение 2020 года объем недоимки сократился на 427 827,4 тыс. рублей или 30,0 процентов.

В течение 2020 года произошло снижение размера недоимки по транспортному налогу на 288 061,0 тыс. рублей или 39,3 процента. По состоянию на 01.11.2020 величина недоимки по транспортному налогу составила 445 495,8 тыс. рублей; ее удельный вес в общем объеме недоимки – 44,6 процента. Снижение недоимки обусловлено ее сокращением по категории «физические лица» на 289 088,8 тыс. рублей; по категории «юридические лица» в течение 2020 года произошел рост недоимки на 1 027,8 тыс. рублей.

В течение 2020 года объем задолженности по земельному налогу снизился на 95 131,9 тыс. рублей или на 29,3 процента. Объем недоимки на 01.11.2020 составил 229 667,2 тыс. рублей; ее удельный вес в общем объеме недоимки – 23,0 процента. Снижение недоимки обусловлено ее сокращением по категории «физические лица» на 93 332,6 тыс. рублей; по категории «юридические лица» в течение 2020 года произошло снижение недоимки на 1 799,3 тыс. рублей.

В течение 2020 года объем задолженности по налогу на имущество физических лиц снизился на 94 858,5 тыс. рублей или на 41,1 процента. Объем недоимки на 01.11.2020 составил 135 658,3 тыс. рублей; ее удельный вес в общем объеме недоимки – 13,6 процента.

В течение 2020 года объем задолженности по патентной системе налогообложения снизился на 2 761,5 тыс. рублей или на 37,3 процента. Объем недоимки на 01.11.2020 составил 4 638,8 тыс. рублей; ее удельный вес в общем объеме недоимки – 0,5 процента.

Наряду со снижением объема задолженности по вышеназванным налогам в 2020 году возросла недоимка по налогу на доходы физических лиц на 45 887,2 тыс. рублей и единого налога на вмененный доход – на 7 272,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2020 величина недоимки по НДФЛ составила 109 826,1 тыс. рублей (11,0 % от общего объема недоимки), величина недоимки по ЕНВД составила 73 213,4 тыс. рублей (7,3 % от общего объема недоимки).

Согласно аналитическому отчету об уровне реализации мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323, целевой показатель «Доля погашенной недоимки по налогам в бюджет города Ростова-на-Дону по отношению к рассмотренной на заседаниях комиссий по обеспечению собираемости налоговых и неналоговых платежей» по состоянию на 01.10.2020 составил 82,0 % при нормативном значении, установленном программой, не менее 60 процентов.

В представленных расчетах по планируемым налоговым доходам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, погашение недоимки не учтено отдельной строкой, в связи с чем оценить полноту мобилизации имеющихся резервов не представляется возможным.

Наряду с мероприятиями, направленными на увеличение поступлений налоговых платежей в бюджет города, утвержденным Планом мероприятий по росту доходного потенциала, предусмотрено снижение задолженности по неналоговым доходам, в том числе по арендной плате за использование земельных участков, а также задолженности по оплате за размещение нестационарных торговых объектов.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка осуществления органами Администрации города установленных задач и функций в сфере размещения НТО. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от размещения нестационарных торговых объектов в 2018-2019 годах и текущем периоде 2020 года», проведенного Контрольно-счетной палатой города, отмечено значительное увеличение объема задолженности по поступлениям доходов от размещения нестационарных торговых объектов в 2020 году по отношению к 2018 году – на 60,8%, или на 18 380,8 тыс. рублей, к 2019 году на 29,6% или на 11 110,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2020 объем задолженности составил 48 636,1 тыс. рублей.

Также имею место факты размещения на территории города Ростова-на-Дону без правовых оснований и платы за фактическое пользование земельными участками 853-х нестационарных торговых объектов.

Использование земельных участков для размещения нестационарных торговых объектов без правовых оснований приводят к ежегодным потерям бюджета минимум в объеме 32 000,0 тыс. рублей, что фактически может являться потенциальным резервом доходной части бюджета.

Планом мероприятий по росту доходного потенциала города Ростова-на-Дону, утвержденным постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.06.2019 № 488, предусмотрены мероприятия, направленные на повышение эффективности использования имущества, в том числе земельных участков.

Вместе с тем, по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности владения, пользования и распоряжения объектами нежилого фонда муниципальной собственности, закрепленными на праве оперативного управления за муниципальными казенными учреждениями города Ростова-на-Дону», установлено, что в муниципальном образовании сложилась ситуация, при которой учреждениями-балансодержателями не принимаются меры по вовлечению в экономический оборот муниципальной собственности – нежилых помещений.

Так, потенциальный резерв поступлений доходов в бюджет города в случае передачи в аренду неиспользуемых объектов нежилого фонда только в Кировском и Ленинском районах может составлять не менее 80 000,0 тыс. рублей в год.

2.3. Проект программы приватизации объектов муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В соответствии с п. 2.1 Положения о приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону, принятого решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.12.2015 № 67, Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону содержит перечень муниципального имущества, которое планируется приватизировать в плановый период.

В соответствии проектом программы приватизации в 2021 году планируется приватизировать следующие объекты муниципального имущества города Ростова-на-Дону: 2 объекта недвижимого имущества (нежилые помещения, расположенные по адресу: ул. Московская, 31, площадью 76,3 кв. м.; пр. Шолохова, 8а, площадью 389,6 кв. м.); 9 единиц движимого имущества – специализированной автотехники.

Согласно проекту Прогнозного плана, в 2021 году ожидается получение 15 236,5 тыс. рублей, в 2022 – 10 336,0 тыс. рублей, в 2023 – 11 420,8 тыс. рублей.

Прогнозы поступлений в бюджет города от приватизации муниципального имущества на 2021 год соответствуют плановым показателям проекта бюджета по КБК 1 14 13040 04 0000 410 «Доходы от приватизации имущества, находящегося

в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны», а также по КБК 1 14 02043 04 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу».

Вместе с тем, прогнозы поступлений по КБК 1 14 02043 04 0000 410 на 2022 и 2023 годы, отраженные в проекте Прогнозного плана, не соответствуют плановым показателям проекта бюджета.

Так, Прогнозным планом (программой) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону на плановый период 2022-2023 годов предусмотрено поступление денежных средств от реализации иного имущества в сумме 10 336,0 тыс. рублей и 11 420,8 тыс. рублей соответственно, тогда как проектом бюджета города по КБК 1 14 02043 04 0000 410 предусмотрено поступление денежных средств в сумме 10 054,7 тыс. рублей и 9 557,7 тыс. рублей соответственно.

В нарушение п. 9 Положения о разработке Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 22.11.2013 № 1275, первый раздел проекта программы приватизации не содержит информацию о прогнозе влияния приватизации на структурные изменения в экономике (сферах управления).

Согласно проекту Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов сокращение числа муниципальных унитарных предприятий является одной из основных задач приватизации как части системы управления муниципальным имуществом, формируемой в условиях рыночной экономики.

Вместе с тем, муниципальные предприятия не включены в проект программы приватизации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

В соответствии с проектом решения в 2021 году общий объем расходов бюджета города составит 38 382 652,5 тыс. рублей. По сравнению с ассигнованиями на 2020 год, утвержденными решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 17.12.2019 № 790 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», (далее – первоначально утвержденный план, первоначально утвержденный бюджет) бюджетные назначения 2021 года увеличены на 3 604 608,3 тыс. рублей, или 10,4 %.

Расходы бюджета города на 2022 и 2023 годы запланированы в объемах 37 022 948,8 тыс. рублей и 35 804 044,6 тыс. рублей соответственно. Условно утверждаемые расходы в объеме расходов 2022 года составляют 606 453,4 тыс. рублей, в объеме 2023 года – 1 494 891,4 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета на 2021 по отношению к 2019-2020 по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в таблице 4. Увеличение расходов в 2021 году по отношению к первоначально утвержденному объему ассигнований 2020 года запланировано по всем разделам за исключением 01 00 «Общегосударственные вопросы» и 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», их объемы предлагается сократить на 5,7% и 20,5% соответственно.

Самое существенное увеличение как в абсолютной так, и в относительной величине запланировано по разделу 09 00 «Здравоохранение». Объем ассигнований увеличится на 1 354 079,5 тыс. рублей или 121,8%.

3.1. Раздел «Общегосударственные вопросы»

По разделу «Общегосударственные вопросы» проектом бюджета на 2021 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 2 830 295,2 тыс. рублей. В соотношении с первоначально утвержденными ассигнованиями 2020 года (3 001 996,8 тыс. рублей) отмечается сокращение запланированных расходов на 171 701,6 тыс. рублей или на 5,7 %. Ожидаемое исполнение расходов по разделу в 2020 году планируется на уровне 95,1%. Объем исполненных расходов за 2019 год составлял 2 097 913,6 тыс. рублей. В составе расходов по разделу, доля непрограммных расходов составила 57,3% (1 621 141,2 тыс. рублей) в их числе: содержание представительного органа – Ростовской-на-Дону городской Думы; контрольного органа – Контрольно-счетной палаты города, Администрации города, Избирательной комиссии. Расходы в объеме 1 209 154,0 тыс. рублей (42,7 %) по данному разделу распределены по 9 муниципальным программам.

таблица 4

Код раздела	Наименование раздела	Исполнено за 2019	Бюджет на 2020		Проект на 2021 год, тыс. рублей	Отклонения 2021 к первоначально утвержденному 2020	
			первоначально утвержденный, тыс. рублей	с изменениями (от 20.10.2020)		тыс. рублей	проценты %
01	Общегосударственные вопросы	2 097 913,6	3 001 996,8	2 272 108,5	2 830 295,2	-171 701,6	-5,7
02	Национальная оборона	3 592,4	3 760,4	3 796,3	3 860,5	100,1	2,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	162 754,4	174 241,4	175 656,9	185 383,9	11 142,5	6,4
04	Национальная экономика	3 440 849,7	3 897 576,0	6 049 581,8	4 822 869,9	925 293,9	23,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 634 411,1	4 000 546,7	4 581 449,2	3 180 375,4	-820 171,3	-20,5
07	Образование	15 260 194,7	14 508 420,7	15 121 636,9	15 538 882,9	1 030 462,2	7,1
08	Культура, кинематография	747 579,9	704 035,6	813 699,9	771 631,0	67 595,4	9,6
09	Здравоохранение	1 877 941,2	1 111 802,5	4 017 615,8	2 465 882,0	1 354 079,5	121,8
10	Социальная политика	5 812 805,4	6 565 324,5	7 396 693,0	7 556 623,2	991 298,7	15,1
11	Физическая культура и спорт	499 257,7	642 171,2	877 228,9	817 858,2	175 687,0	27,4
12	Средства массовой информации	13 864,7	15 079,9	15 079,9	35 079,9	20 000,0	132,6
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	37 567,5	153 088,5	79 284,0	173 910,4	20 821,9	13,6
Всего по бюджету		33 588 732,3	34 778 044,2	41 403 831,1	38 382 652,5	3 604 608,3	10,4

В рамках непрограммных расходов по разделу запланированы бюджетные ассигнования по подразделу 01 11 «Резервные фонды» в сумме 715 693,5 тыс. рублей. Объем ассигнований соответствует требованиям п. 2 ст. 10 Положения о бюджетном процессе. В сравнении с объемом ассигнований на 2020 год (705 291,7 тыс. рублей), ассигнования, планируемые на 2021 год, увеличились на 1,5 % или 10 401,8 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 3 363 334,4 тыс. рублей и 4 392 237,6 тыс. рублей соответственно.

3.2. Раздел «Национальная оборона»

В Проекте на 2021 год по разделу «Национальная оборона» на обеспечение мобилизационной подготовки экономики планируются ассигнования в объеме 3 860,5 тыс. рублей, что на 100,1 тыс. рублей или 2,7% больше первоначально утвержденного объема ассигнований на 2020 год. Ожидаемое исполнение расходов по разделу в 2020 году планируется на уровне 100,0%. Объем исполненных расходов за 2019 год составлял 3 592,4 тыс. рублей.

Ассигнования, запланированные по разделу, относятся к программным расходам в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций».

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 3 860,1 тыс. рублей и 3 697,3 тыс. рублей соответственно.

3.3. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Ассигнования по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2021 год в проекте предусмотрены в объеме 185 383,9 тыс. рублей, что на 11 142,5 тыс. рублей или 6,4% больше первоначально утвержденного объема бюджетных ассигнований на 2020 год.

Ожидаемое исполнение расходов по разделу в 2020 году планируется на уровне 99,6%. Объем исполненных расходов за 2019 год составлял 162 754,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, запланированные по разделу, относятся к программным расходам по двум муниципальным программам.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 185 297,4 тыс. рублей и 182 367,8 тыс. рублей соответственно.

3.4. Раздел «Национальная экономика»

В Проекте ассигнования раздела «Национальная экономика» на 2021 год запланированы в объеме 4 822 869,9 тыс. рублей. По отношению к первоначальному утвержденному объему на 2020 год, объем 2021 года увеличен на 23,7%, что составляет 925 293,9 тыс. рублей.

Согласно представленной оценке ожидаемого исполнения, расходы за 2020 год по разделу характеризуются уровнем исполнения 81,7%, который, по мнению

Контрольно-счетной палаты города, может быть завышен, так как уровень исполнения расходов по состоянию на 1 октября 2020 года составил 40,6% от объема уточненной по состоянию на 1 октября 2020 года сводной бюджетной росписи. Объем исполненных расходов за 2019 год составлял 3 440 849,7 тыс. рублей.

В составе расходов по разделу программные расходы составили 99,4% (4 795 377,5 тыс. рублей). Расходы распределены по 8 муниципальным программам. Объем расходов, не включенных в муниципальные программы, составляет 27 492,4 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 4 625 944,2 тыс. рублей и 4 571 646,4 тыс. рублей соответственно.

3.5. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета города на 2021 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 3 180 375,4 тыс. рублей, что на 820 171,3 тыс. рублей или 20,5% меньше первоначально утвержденного показателя на 2020 год.

По данному разделу на 2021 год запланированы расходы по 4 муниципальным программам.

Следует отметить, что первоначально утвержденный объем ассигнований, за 11 месяцев 2020 года увеличен более чем на четверть, вследствие чего можно сделать вывод о низком уровне планирования ассигнований на текущий финансовый год. Исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года сложилось на уровне 49,2% сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2020, а ожидаемое исполнение расходов за 2020 год планируется на уровне 91,3%. Все это позволяет сделать вывод о завышении планируемого уровня исполнения расходов за 2020 год.

Исполненные расходы за 2019 год составили 3 634 411,1 тыс. рублей или 83,3% от объема сводной бюджетной росписи.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 4 853 474,4 тыс. рублей и 3 895 912,3 тыс. рублей соответственно.

3.6. Раздел «Образование»

Ассигнования по разделу «Образование» на 2021 год в проекте предусмотрены в объеме 15 538 882,9 тыс. рублей, что на 1 030 462,2 тыс. рублей или 7,1% превышает первоначально утвержденный объем бюджетных ассигнований на 2020 год. Учитывая, что, объем внесенных изменений за истекший период, составил 4,2% от первоначально утвержденного бюджета на 2020 год, планирование ассигнований по разделу на 2021 год может считаться качественным.

Объем ассигнований раздела «Образование», как и в предыдущие годы, составляет наибольшую долю среди разделов расходной части бюджета города. В 2021 году ассигнования по разделу составили 40,2% от общего запланированного объема расходов. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, расходы

за 2020 год планируются к исполнению на уровне 95,6%. Учитывая, что в составе ассигнований по разделу наибольший объем приходится на предоставление субсидий бюджетным и автономным образовательным учреждениям, а также уровень исполнения (61,5%) за 9 месяцев 2020 года, оценка ожидаемого исполнения находится на достижимом уровне. По структуре расходов, ассигнования распределены по 9 муниципальным программам и составляют практически 100% (15 538 644,9 тыс. рублей) от общего объема ассигнований. На непрограммные расходы приходится 238,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 13 549 077,2 тыс. рублей и 13 108 192,4 тыс. рублей соответственно.

3.7. Раздел «Культура, кинематография»

В Проекте на 2021 год по разделу «Культура, кинематография» планируются ассигнования в объеме 771 631,0 тыс. рублей, что на 67 595,4 тыс. рублей или 9,6% больше первоначально утвержденного объема на 2020 год. Ожидаемое исполнение расходов по разделу в 2020 году планируется на уровне 99,9%. Объем исполненных расходов за 2019 год составлял 747 579,9 тыс. рублей.

Весь объем ассигнований, запланированный по разделу, относятся к программным расходам и распределен по 2 муниципальным программам.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 779 649,7 тыс. рублей и 805 031,4 тыс. рублей соответственно.

3.8. Раздел «Здравоохранение»

Ассигнования на 2021 год по разделу «Здравоохранение» в Проекте бюджета предусмотрены в объеме 2 465 882,0 тыс. рублей, что на 1 354 079,5 тыс. рублей или 121,8% больше первоначально утвержденного объема ассигнований на 2020 год. Существенное увеличение объема ассигнований в течение текущего финансового года обусловлено сложившейся эпидемиологической ситуацией, и не является характеризующим для планирования ассигнований по разделу. Из всех разделов бюджетной классификации объем ассигнований по разделу 0900 «Здравоохранение» на следующий финансовый год увеличен больше всего, что также обосновывается сложившейся эпидемиологической ситуацией.

Ожидаемое исполнение расходов по разделу в 2020 году планируется на уровне 99,2%. Объем исполненных расходов за 2019 год составлял 1 877 941,2 тыс. рублей. Ассигнования по разделу «Здравоохранение» полностью относятся к ассигнованиям, к программным и включают в себя муниципальные программы: «Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону» и «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ростова-на-Дону».

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 1 436 870,4 тыс. рублей и 690 262,9 тыс. рублей соответственно.

3.9. Раздел «Социальная политика»

Ассигнования по разделу «Социальная политика» на 2021 год в Проекте запланированы с увеличением объема ассигнований к первоначально утвержденному на 2020 год на 15,1% (991 298,7 тыс. рублей). Планируемые расходы на 2021 год составляют 7 556 623,2 тыс. рублей, что практически соответствует уровню 2020 года по состоянию на 20.10.2020. Увеличение объема ассигнований в течение текущего финансового года обусловлено расширением мер социальной поддержки населения в связи со сложившейся эпидемиологической ситуацией, и не является характеризующим для планирования ассигнований по разделу.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, расходы за 2020 год планируются к исполнению на уровне 99,2%. Исполненные расходы за 2019 год составили 5 812 805,4 тыс. рублей или 98,6% от объема сводной бюджетной росписи.

По данному разделу на 2021 год запланированы расходы по 4 муниципальным программам, что составляет 99,5% общего запланированного объема ассигнований.

На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 7 352 269,8 тыс. рублей и 7 278 219,4 тыс. рублей соответственно.

3.10. Раздел «Физическая культура и спорт»

В Проекте ассигнования раздела «Физическая культура и спорт» на 2021 год запланированы в объеме 817 858,2 тыс. рублей. По отношению к первоначально утвержденному объему на 2020 год, объем 2021 года увеличен более чем четверть (27,4%), или 175 687,0 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объемах 645 289,1 тыс. рублей и 643 507,4 тыс. рублей соответственно. В рамках раздела распределены расходы по 4 муниципальным программам.

В течение текущего финансового года первоначально утвержденный объем ассигнований увеличился на 28,8% в основном за счет выделения ассигнований из бюджета области в рамках регионального проекта «Спорт-норма жизни» по национальному проекту «Демография». Ожидаемое исполнение расходов по разделу в 2020 году планируется на уровне 88,9%. Объем исполненных расходов за 2019 год составлял 499 257,7 тыс. рублей или 94,4% от объема сводной бюджетной росписи.

3.11. Раздел «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования по разделу «Средства массовой информации» в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 35 079,9 тыс. рублей. На плановый период 2022-2023 годы расходы по разделу предусматриваются в объеме 15 079,9 тыс. рублей ежегодно.

Объем ассигнований по отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2020 год увеличивается на 20 000,0 тыс. рублей или 132,6%. В течение текущего финансового года изменения в первоначально утвержденный объем не вносились.

Согласно оценке ожидаемого исполнения расходов, за 2020 год, плановый уровень исполнения расходов равен 100,0 процентам. Исполнение расходов за 2019 год составило 13 864,7 тыс. рублей или 91,9% утвержденного сводной бюджетной росписью объема ассигнований.

Весь объем ассигнований по разделу предусмотрен в рамках реализации мероприятия «Информирование населения о деятельности Администрации города Ростова-на-Дону в средствах массовой информации» муниципальной программы «Городское самоуправление Ростова-на-Дону».

3.12. Раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы на обслуживание муниципального долга, включающие уплату процентов по муниципальному долгу, в 2021 году планируются в сумме 173 910,4 тыс. рублей, что соответствует предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга города Ростова-на-Дону, утвержденного п.п.4 п.1 Проекта. По отношению к первоначально утвержденному бюджету на 2020 год объем увеличился на 13,6% или на 20 821,9 тыс. рублей. В составе расходов обязательства по реструктурированному бюджетному кредиту, привлеченному в 2010 году и обслуживание коммерческих кредитов, привлеченных в 2020 году, а также планируемых к привлечению в 2021 году.

На плановый период 2022-2023 годы расходы запланированы в объемах 212 802,2 тыс. рублей и 217 889,8 тыс. рублей соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021-2023 годах соответствуют ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.13. Ведомственная структура расходов бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города бюджетные ассигнования установлены 18 главным распорядителям средств бюджета города на 2021 год в общей сумме 38 382 652,5 тыс. рублей и на плановый период 2022 и 2023 годов – 37 022 948,8 тыс. рублей и 35 804 044,6 тыс. рублей.

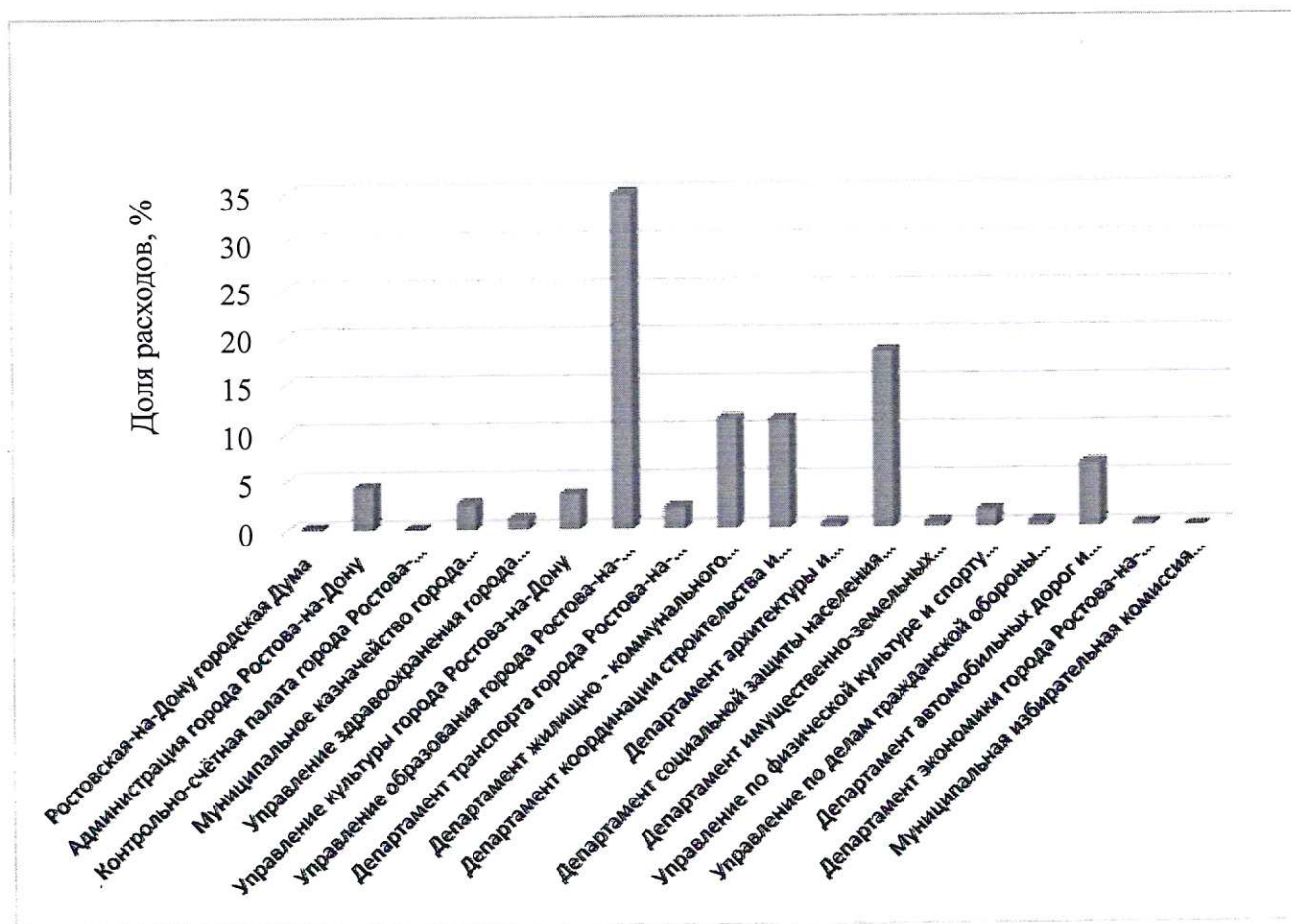
В 2021 году на 4 главных распорядителя приходится 73,2 % расходов бюджета города, в том числе: Управление образования – 33,2% или 12 744 595,7 тыс. рублей, Департамент социальной защиты населения – 18,8% или 7 201 475,0 тыс. рублей, Департамент координации строительства и перспективного развития – 11,4% или 4 377 957,5 тыс. рублей, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 9,9% или 3 781 020,9 тыс. рублей.

По сравнению с показателями 2020 года, увеличение расходов в 2021 году планируется по 12 главным распорядителям бюджетных средств. По остальным 6-ти главным распорядителям запланировано сокращение расходов.

Наибольшее увеличение запланировано по Управлению здравоохранения (на 104,2 %), Департаменту автомобильных дорог и организации дорожного

движения (на 48,0 %), Управлению по физической культуре и спорту (на 32,2 %), Департаменту социальной защиты населения (на 21,7 %).

Значительно сокращен объем расходов в 2021 году Муниципальной избирательной комиссии. Так, в сравнении с показателями 2020 года плановые расходы на 2021 год уменьшены на 94,2% или на 69 561,5 тыс. рублей. Существенная разница обусловлена проведением выборов, состоявшихся в 2020 году (диаграмма).



Информация о бюджетных ассигнованиях на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, предусмотренных главным распорядителям, представлена в таблице 5.

таблица 5

Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2020 первоначально утвержденный тыс. рублей	Проект					
		2021 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2020	2022 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2021	2023 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2022
Ростовская-на-Дону городская Дума	80 160,0	81 409,6	101,5	81 409,6	100,0	81 409,6	100,0

Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2020 первоначально утвержденный тыс. рублей	Проект					
		2021 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2020	2022 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2021	2023 тыс. рублей	Темп роста (сниж ения) к 2022
Администрация города Ростова- на-Дону	1 396 034,0	1 440 370,0	103,1	1 431 446,5	99,4	1 435 077,3	100,3
Контрольно- счетная палата города Ростова- на-Дону	30 181,9	31 010,0	101,7	31 010,0	100,0	31 010,0	100,0
Муниципальное казначейство города Ростова- на-Дону	1 148 903,5	1 096 441,0	95,4	1 632 947,9	148,9	2 663 303,4	163,1
Управление здравоохранени я города Ростова-на-Дону	752 071,9	1 536 037,0	204,2	947 505,2	61,7	691 225,7	72,9
Управление культуры города Ростова-на-Дону	1 238 581,4	1 1244 786,0	100,5	1 317 045,6	105,8	1 295 058,3	98,3
Управление образования города Ростова- на-Дону	11 273 530,8	12 744 595,7	113,1	12 482 279,2	98,0	12 496 185,2	100,1
Департамент транспорта города Ростова- на-Дону	749 271,1	741 370,3	98,9	662 288,9	89,3	662 288,9	100,0
Департамент жилищно- коммунального хозяйства и энергетики города Ростова- на-Дону	4 157 220,7	3 781 020,9	90,9	3 805 603,4	100,7	3 541 900,3	93,1
Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону	4 923 766,7	4 377 957,5	88,9	3 704 919,0	84,6	2 107 506,6	56,9
Департамент архитектуры и градостроительс тва города Ростова-на-Дону	172 752,1	168 839,1	97,7	156 920,4	92,9	156 936,9	100,0

Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2020 первоначально утвержденный тыс. рублей	Проект					
		2021 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2020	2022 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2021	2023 тыс. рублей	Темп роста (сниже ния) к 2022
Департамент социальной защиты населения города Ростова- на-Дону	5 915 729,6	7 201 475,0	121,7	7 044 612,3	97,8	6 976 154,1	99,0
Департамент имущественно- земельных отношений города Ростова- на-Дону	187 838,7	188 574,0	100,3	188 584,9	100,0	188 584,9	100,0
Управление по физической культуре и спорту города Ростова-на-Дону	556 775,1	735 833,0	132,2	583 038,4	79,2	581 456,1	99,7
Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Ростова- на-Дону	178 001,8	189 244,4	106,3	189 157,5	99,9	186 065,1	98,3
Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова- на-Дону	1 820 162,4	2 694 126,5	148,0	2 634 617,5	97,8	2 580 319,6	97,9
Департамент экономики города Ростова- на-Дону	123 186,9	125 248,4	101,7	125 248,4	99,0	125 248,5	100,0
Муниципальная избирательная комиссия города Ростова-на-Дону	73 875,6	4 314,1	5,8	4 314,1	100,0	4 314,1	100,0
Всего	34 778 044,2	38 382 652,5	110,4	37 022 948,8	96,5	35 804 044,6	96,7

3.14. Программные и непрограммные расходы бюджета

Формирование расходов бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом паспортов программ.

В целом на реализацию программ в 2021-2023 годах предусмотрено 36 510 158,6 тыс. рублей, 34 600 080,5 тыс. рублей и 32 347 744,2 тыс. рублей соответственно, или 95,1 %, 93,5% и 90,4 % расходов бюджета города.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2021 году приходятся на муниципальные программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» – 15 304 570,9 тыс. рублей, или 41,9 % от общей суммы программных расходов, «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» – 7 461 547,9 тыс. рублей, или 20,4 %, «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» – 4 346 487,5 тыс. рублей, или 11,9 процента.

Данные о расходах бюджета в разрезе программ представлены в таблице 6.

таблица 6

Наименование программы	Проект						Темп роста (снижения)	
	2021		2022		2023		2022 к 2021	2023 к 2022
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
«Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону»	2 456 489,7	6,7	1 427 478,1	4,1	680 870,6	2,1	58,1	47,7
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	15 304 570,9	41,9	13 264 201,8	38,3	12 872 394,8	39,8	86,7	97,0
«Молодежная политика и социальная активность»	5 544,3	0,02	5 544,3	0,02	5 544,3	0,02	100,0	100,0
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	7 461 547,9	20,4	7 305 044,4	21,1	7 236 586,2	22,4	97,9	99,1
«Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильём льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону»	508 144,1	1,4	458 689,4	1,3	454 465,3	1,4	90,3	99,1
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство	2 792 103,4	7,6	4 407 175,3	12,7	3 643 046,7	11,3	157,8	82,7

Наименование программы	Проект						Темп роста (снижения)	
	2021		2022		2023		2022 к 2021	2023 к 2022
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
города Ростова-на-Дону»								
«Профилактика правонарушений и немедицинского потребления наркотиков в городе Ростове-на-Дону»	15 043,0	0,05	15 043,0	0,05	15 043,0	0,06	100,0	100,0
«Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений»	19 440,5	0,1	19 440,5	0,1	19 440,5	0,1	100,0	100,0
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	193 871,0	0,5	270 130,6	0,8	101 725,0	0,3	139,3	37,7
«Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций»	189 241,4	0,5	189 154,5	0,5	186 062,1	0,6	100,0	98,4
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	1 200 713,2	3,4	1 243 581,7	3,8	1 193 278,1	3,4	103,5	95,9
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону»	675 452,8	1,8	502 653,4	1,5	501 071,1	1,5	74,4	99,7
«Развитие экономики города Ростова-на-Дону»	125 070,1	0,3	125 070,1	0,4	125 070,1	0,4	100,0	100,0
«Развитие градостроительной деятельности в городе Ростове-на-Дону»	188 703,1	0,5	156 284,4	0,5	156 300,9	0,5	82,8	100,0
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	4 346 487,5	11,9	4 209 193,7	12,2	4 154 895,8	12,8	96,8	98,7
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ростове-на-Дону»	7 117,4	0,02	7 117,4	0,03	7 117,4	0,03	100,0	100,0
«Управление имуществом-	188 151,5	0,5	188 162,4	0,5	188 162,4	0,6	100,0	100,0

Наименование программы	Проект						Темп роста (снижения)	
	2021		2022		2023		2022 к 2021	2023 к 2022
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону»								
«Управление муниципальными финансами»	161 344,2	0,4	161 344,2	0,5	161 344,2	0,5	100,0	100,0
«Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»	2 119,9	0,01	1 424,2	0,01	1 424,2	0,01	67,1	100,0
«Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону»	351 557,1	1,0	349 344,0	1,0	349 183,3	1,1	99,4	100,0
«Городское самоуправление Ростова-на-Дону»	317 445,6	0,9	294 003,2	0,8	294 718,2	0,9	92,6	100,2
Всего, муниципальные программы	36 510 158,6		34 600 080,5		32 347 744,2		94,8	93,5

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что в 2021-2023 годах доля расходов 7 муниципальных программ социальной направленности составит 74,4 %, 68,9 % и 69,9 % соответственно в общем объеме программных расходов.

На реализацию программ, направленных на развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности, планируется направить в 2021 году – 8 213 958,0 тыс. рублей, или 26,0 % от общей суммы программных расходов, в 2022 году – 7 216 610,9 тыс. рублей, или 25,5 %, в 2023 году – 6 557 848,2 тыс. рублей, или 26,9 процента.

При этом на долю двух программ «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» приходится более 80% от общей суммы расходов десяти муниципальных программ данного направления реализации.

В структуре программных расходов доля четырех программ на обеспечение развития экономики, развитие муниципальной службы в общем объеме программных расходов составит 1,9% в 2021 году, 2,2% – в 2022 году и 2,6% в 2023

году. Более 25% от общей суммы расходов по данному направлению составят расходы по программе «Управление муниципальными финансами».

Непрограммные расходы в Проекте запланированы на 2021 год в объеме 1 872 493,9 тыс. рублей, на 2022-2023 – 2 422 868,3 тыс. рублей и 3 456 300,4 тыс. рублей соответственно или 4,9 %, 6,5 % и 9,6 % от общей суммы расходов бюджета.

Объем непрограммных расходов в Проекте на 2021 год на 12 332,2 тыс. рублей или 0,7% больше, чем бюджетные ассигнования, предусмотренные в первоначально утвержденном бюджете на 2020 год (1 860 161,7 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2021 год представлены в таблице 7.

таблица 7

Целевая статья бюджетной классифика ции	Наименование расходов	2020 первоначаль но утвержден ый, тыс. рублей	Проект 2021, тыс. рублей	Изменения 2021 к первоначально утвержденному 2020 % отклонения	
				тыс. рублей	%
ВСЕГО РАСХОДЫ, НЕ ВКЛЮЧЕННЫЕ В ПРОГРАММЫ:		1 860 161,7	1 872 493,9	12 332,2	0,7
88 0 00 00000	Председатель городской Думы- Глава города Ростова-на-Дону	3 549,8	3 768,5	218,7	6,2
89 0 00 00000	Ростовская-на-Дону городская Дума	76 610,2	77 641,1	1 030,9	1,3
90 0 00 00000	Обеспечение функционирования Администрации города Ростова-на-Дону	387 266,9	403 751,7	16 484,8	4,3
91 0 00 00000	Обеспечение деятельности аппарата Контрольно-счетная палата города Ростова-на-Дону	30 181,9	31 010,0	828,1	2,7
92 0 00 00000	Обеспечение деятельности Муниципальной избирательной комиссии города Ростова-на-Дону	4 097,7	4 314,1	216,4	5,3
99 0 00 00000	Непрограммные расходы органов местного самоуправления	1 358 455,2	1 352 008,5	-6 446,7	-0,5
в том числе:					
99 1 00 00000	Финансовое обеспечение непредвиденных расходов	705 291,7	715 693,5	10 401,8	1,5
99 2 00 00000	Обслуживание муниципального долга города Ростова-на-Дону	153 088,5	173 910,4	20 821,9	13,6
99 3 00 00000	Городские муниципальные выборы	69 777,9	0,0	-69 777,9	
99 9 00 00000	Иные непрограммные расходы	430 297,1	462 404,6	32 107,5	7,4

Так, расходы, не включенные в программы на содержание органов местного самоуправления на 2021 год запланированы в объеме 520 485,4 тыс. рублей или 27,8% от общего объема непрограммных направлений деятельности в том числе:

– Председатель городской Думы-Глава города Ростова-на-Дону – 3 768,5 тыс. рублей;

- Ростовская-на-Дону городская Дума – 77 641,1 тыс. рублей;
- Обеспечение функционирования Администрации города Ростова-на-Дону – 403 751,7 тыс. рублей;
- Контрольно-счетная палата города Ростова-на-Дону – 31 010,0 тыс. рублей;
- Обеспечение деятельности Муниципальной избирательной комиссии города Ростова-на-Дону – 4 314,1 тыс. рублей.

На 2022-2023 годы расходы, не включенные в программы на содержание органов местного самоуправления запланированы в равных значениях – 524 571,0 тыс. рублей или 21,6% и 15,2% от общего объема непрограммных расходов соответственно.

Непрограммные расходы органов местного самоуправления (99 0 00 00000) на 2021 год запланированы в объеме 1 352 008,5 тыс. рублей, что по сравнению с планом 2020 года меньше на 6 446,7 тыс. рублей или на 0,5 процента

На 2022-2023 годы непрограммные расходы органов местного самоуправления (99 0 00 00000) запланированы в суммах 1 900 663,0 тыс. рублей и 2 934 095,2 тыс. рублей соответственно или 78,4% и 84,9% от общего объема непрограммных направлений деятельности.

В рамках непрограммных расходов на 2021 год предусмотрены средства резервного фонда в объеме 715 693,5 тыс. рублей, что составляет 38,2 % от общего объема непрограммных расходов.

На 2022-2023 годы средства резервного фонда запланированы в объеме 658 082,5 тыс. рублей и 800 000,0 тыс. рублей или 27,2 % и 23,1 % от непрограммных расходов соответственно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (3% общего объема расходов).

На обслуживание муниципального долга города Ростова-на-Дону в 2021 году в структуре непрограммных расходов запланированы ассигнования в сумме 173 910,4 тыс. рублей или 9,3 % от общего объема непрограммных расходов.

На 2022-2023 годы на обслуживание муниципального долга города Ростова-на-Дону запланировано 212 802,2 тыс. рублей и 217 889,8 тыс. рублей или 8,8% и 6,3% от общего объема расходов, не включенных в муниципальные программы.

На иные непрограммные расходы (99 9 00 00000) в 2021 году запланировано 402 404,6 тыс. рублей или 21,5% от общего объема непрограммных расходов. По отношению к первоначальному плану 2020 года, планируется увеличение иных непрограммных расходов на 32 107,5 тыс. рублей или 7,4 процента.

В 2022-2023 годах на иные непрограммные расходы запланировано 1 029 778,3 тыс. рублей и 1 916 205,4 тыс. рублей или 42,5% и 55,4 % от общего объема непрограммных расходов соответственно.

4. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

Проект бюджета города на 2021 год запланирован с дефицитом в объеме 1 336 251,7 тыс. рублей. Размер дефицита не превышает ограничение, установленное пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет 8,4% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, дефицит за 2020 год составит 359 500,0 тыс. рублей, планируемый на 2021 год размер дефицита на 976 751,7 тыс. рублей или на 271,7% больше показателя оценки исполнения за 2020 год.

Бюджет города на плановый период 2022-2023 годы прогнозируется бездефицитным.

Информация об объемах дефицита по годам представлена в таблице 8.

таблица 8
тыс. рублей

Наименование	Факт 2019	План 2020	Оценка 2020	Проект 2021	Проект 2022	Проект 2023
Доходы	32 756 680,1	33 233 044,2	38 638 400,0	37 046 400,8	37 022 948,8	35 804 044,6
Расходы	33 588 732,3	34 778 044,2	38 997 900,0	38 382 652,8	37 022 948,8	35 804 044,6
Дефицит (-) профицит (+)	-832 052,2	-1 545 000,0	-359 500,0	-1 336 251,7	0,0	0,0

Источником финансирования дефицита бюджета на следующий финансовый год в Проекте предусматривается привлечение кредитов в кредитных организациях. Информация приведена в таблице 9.

таблица 9
тыс. рублей

Наименование	2021 год	Плановый период	
		2022 год	2023 год
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 336 251,7	0,0	0,0
Привлечение кредитов	1 336 251,7	0,0	1 719 900,0
Погашение кредитов	0,0	0,0	1 719 900,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0

В 2021 году объем планируемых к привлечению кредитов составит 1 336 251,7 тыс. рублей или 100,0% дефицита бюджета.

В 2023 году планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в объеме 1 719 900,0 тыс. рублей или 100,0% запланированы на цели погашения

кредитов, привлеченных в 2020 году от ПАО «Сбербанк России», со сроками погашения – июль и декабрь 2023 года.

Следует отметить, что ежегодное планирование привлечения коммерческих кредитов в качестве источников финансирования дефицита бюджета, а также погашения ранее привлеченных кредитов, при отсутствии других источников финансирования дефицита бюджета противоречит утвержденному постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.06.2019 № 488 плану мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов бюджета города и сокращению муниципального долга до 2024 года, а также основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов, в том числе предусматривающим меры по выявлению резервов доходной части бюджета, оптимизации расходов, проведению взвешенной долговой политики в качестве инструментов, позволяющих существенно снизить дефицит бюджета.

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ

Контрольно-счетная палата отмечает, что исполнение бюджета 2020 года по сравнению с исполнением бюджета 2019 года, характеризуется увеличением объема привлеченных кредитов от кредитных организаций, что увеличивает размер муниципального долга, а также расходы по его обслуживанию.

Согласно оценке ожидаемого исполнения, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 составит 3 265 937,1 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетный кредит (из бюджета Ростовской области) 1 546 037,1 тыс. рублей;
- кредиты кредитных организаций (ПАО «Сбербанк России») 1 719 900,0 тыс. рублей.

В Проекте бюджета на 2021-2023 годы верхний предел муниципального внутреннего долга города устанавливается в равнозначном объеме 4 602 188,8 тыс. рублей, на весь период принимаемого бюджета, то есть, как по состоянию на 01.01.2022 года, так и на 01.01.2023 и 01.01.2024 в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям не предусматривается.

В составе муниципального долга запланирован бюджетный кредит в объеме 1 545 037,1 тыс. рублей, и кредиты кредитных организаций (коммерческие кредиты) в объеме 3 056 151,7 тыс. рублей. Объем кредитов кредитных организаций в структуре муниципального долга составит 66,4% от общего объема.

В проекте предусмотрено увеличение объема привлеченных средств от кредитных организаций на сумму 1 336 251,7 тыс. рублей, по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год что соответствует объему дефицита

бюджета, планируемого на 2021 год.

Вместе с тем, необходимо отметить, что проведение ответственной долговой политики, обеспечивающей минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключая неисполнение долговых обязательств, закреплено в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

6. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесен в городскую Думу в срок, установленный п. 1 ст. 42 Положения о бюджетном процессе. Представленный на экспертизу Проект решения о бюджете города подготовлен в соответствии с требованиями, установленными федеральным, областным законодательством и муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные, налоговые и иные правоотношения. Перечень документов и материалов, представленных в городскую Думу и полученных Контрольно-счетной палатой города одновременно с Проектом решения о бюджете города, соответствует ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект решения о бюджете ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2021-2023 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Правительства Ростовской области от 19.10.2020 №98 и постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 27.10.2020 № 1125 соответственно.

3. Доходы бюджета в 2021 году составят 37 046 400,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2020 год на 3 813 356,6 тыс. рублей, или на 11,5 % процента. Увеличение прогнозируемых объемов доходов в 2021 году связано, в основном, со значительным увеличением объема безвозмездных поступлений (на 3 741 300,9 тыс. рублей).

4. В течение планового периода прогнозируется снижение доходов: в 2022 году по отношению к 2021 году на 0,1% (на 23 452,0 тыс. рублей); в 2023 году по отношению к 2022 году на 3,3% (на 1 218 904,2 тыс. рублей). Снижение доходов в плановом периоде обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений.

5. Резервами увеличения доходов местного бюджета является сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам и рост доходного потенциала бюджета за счет:

- реализации инвестиционных проектов;
- проведения мероприятий по сокращению неформальной занятости и легализации трудовых отношений;

– роста налоговой базы по налогу на имущество физических лиц за счет площади введенного в эксплуатацию жилья (с учетом индивидуального жилищного строительства);

– вовлечения в экономический оборот (передачи в аренду) объектов муниципальной собственности.

6. Бюджет по расходам сформирован на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в суммах соответственно 38 382 652,5 тыс. рублей, 37 022 948,8 тыс. рублей и 35 804 044,6 тыс. рублей в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден Администрацией города Ростова-на-Дону.

7. Дефицит бюджета на 2021 год в сумме 1 336 251,7 тыс. рублей не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет 8,4 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2022-2023 годов исполнение бюджета прогнозируется без дефицита.

8. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года установлен в сумме 4 602 188,8 тыс. рублей, на 1 января 2023 года в сумме 4 602 188,8 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в сумме 4 602 188,8 тыс. рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением, что соответствует требованиям п. 6 ст. 107 и п. 4 ст. 117 Бюджетного кодекса РФ.

9. Администрации города рекомендовано обеспечить исполнение Плана мероприятий по росту доходного потенциала бюджета, утвержденного постановлением Администрации города от 14.06.2016 № 488.

10. В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата города полагает, что Проект может быть рекомендован к утверждению Ростовской -на-Дону городской Думой.

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Аудитор

Контрольно-счетной палаты

Начальник инспекторского отдела

Контрольно-счетной палаты

Е.А. Гуляева

А.В. Кенда

А.Ю. Корон

В.Э. Арутюнян