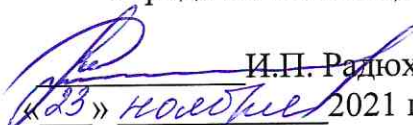


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на Дону


И.П. Радюхина
«23» ноября 2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год
и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решениями Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 № 321 «О принятии «Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 20.12.2011 № 222 «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции» и иными нормативными правовыми актами.

Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект решения о бюджете города, Проект) внесен в Ростовскую-на-Дону городскую Думу (далее – Городская Дума) в срок, установленный п. 1 ст. 42 Положения о бюджетном процессе. Проект решения о бюджете города направлен в Контрольно-счетную палату на экспертизу с целью подготовки Заключения (письмо от 15.11.2021 № 06/1707). Перечень документов, представленных в городскую Думу и полученных Палатой одновременно с Проектом, соответствует требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п.1 ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Палатой учтена необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 в части бюджетной политики, национальных

целей и ключевых приоритетов на период до 2030 года, Указ Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и других документов стратегического планирования.

В ходе экспертизы Проекта учтены действующие федеральные, областные и местные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные, налоговые и иные правоотношения. Палатой также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного Проекта использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой.

Экспертиза проекта решения о бюджете города проведена по вопросам сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размерам долговых обязательств, а также на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации.

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 проекта Областного закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024) на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2022-2024 годы (далее – Прогноз СЭР), утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону № 740 от 23.08.2021, основных направлений бюджетной и налоговой политики города, муниципальных программ и бюджетного прогноза.

При формировании прогнозных параметров, как следует из пояснительной записки к Прогнозу СЭР, учитывались тенденции развития экономики города в 2019-2020 годах и за истекший период 2021 года. Прогнозирование осуществлялось в условиях сохранения неопределенности экономического развития, связанной с распространением коронавирусной инфекции, ставшей масштабным вызовом для мировой и российской экономики. Соответственно развитие в среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами.

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. Отдельные показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

таблица 1

Показатель, единица измерения	Отчет 2020 год	Оценка 2021 года	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год	Прогноз 2024 год
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения (среднегодовая) (тыс. чел)	1 137,8	1 139,9	1 142,1	1 144,2	1 146,1
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами) (млн. рублей)	341 391,1	382 820,9	417 521,0	448 069,6	482 523,5
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (млн. рублей)	1 712,0	1 837,3	1 947,1	2 079,6	2 227,5
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (млн. рублей)	126 490,0	132 935,5	139 973,1	147 638,9	155 931,9
Фонд заработной платы (млн. рублей)	209 896,5	224 580,1	240 333,5	257 149,2	275 148,0
Оборот розничной торговли (млн. рублей)	514 785,7	573 658,0	611 708,9	653 171,8	698 180,8
Оборот общественного питания	21 548,7	23 916,0	25 720,2	27 705,6	29 850,5
Прибыль прибыльных предприятий	127 945,1	140 921,1	151 754,7	163 438,3	176 952,1
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций (%)	22,4	22,0	21,8	21,3	20,9

Согласно пояснительной записке к Проекту, бюджет города ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2022-2024 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.10.2021 № 977.

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 (профицит) 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 бюджета, тыс. рублей			Изменения 2022 года к первоначал ьно утвержденн ому бюджету 2021 года, %
	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	
1	2	3	4	5	6
I. Доходы, всего	37 046 400,8	45 211 233,1	59 022 393,5	44 613 128,3	22,0
Налоговые и неналоговые доходы	15 908 717,2	18 328 575,4	19 312 266,4	20 444 826,5	15,2
Безвозмездные поступления	21 137 683,6	26 882 657,7	39 710 127,1	24 168 301,8	27,2
II. Расходы, всего	38 382 652,5	47 044 090,6	59 922 393,5	44 477 648,6	22,6
из них областные	21 137 683,6	26 882 657,7	39 710 127,1	24 168 301,8	27,2
Программная часть	36 510 158,6	44 369 737,0	56 808 816,0	40 282 250,5	21,5
Непрограммные расходы	1 872 493,9	2 674 353,6	3 113 577,5	4 195 398,1	42,8
III. Дефицит (-), профицит (+)	-1 336 251,7	-1 832 857,5	-900 000,0	135 479,7	37,2
Источники финансирования	1 336 251,7	1 832 857,5	900 000,0	-135 479,7	
Получение кредитов от кредитных организаций	1 336 251,7	2 732 857,5	900 000,0	-	-
Погашение кредитов от кредитных организаций		900 000,0		135 479,7	
Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)	4 602 188,8	4 414 374,3	5 314 374,3	5 178 894,6	-4,1
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	3 056 151,7	2 868 337,2	3 768 337,2	3 632 857,5	-6,1
Бюджетный кредит из областного бюджета	1 546 037,1	1 546 037,1	1 546 037,1	1 546 037,1	-

Динамика основных параметров Проекта бюджета характеризуется:

- увеличением доходов с 45 211 233,1 тыс. рублей в 2022 году до 59 022 393,5 тыс. рублей в 2023 году (за счет существенного увеличения объема безвозмездных поступлений, а также налоговых и неналоговых доходов), и снижением в 2024 году до 44 613 128,3 тыс. рублей (за счет сокращения безвозмездных поступлений);
- увеличением расходов в 2023 году по отношению к 2022 году на 12 878 302,9 тыс. рублей, и снижением в 2024 году по отношению 2023 году на 15 444 744,9 тыс. рублей;
- снижением объема дефицита с 1 832 857,5 тыс. рублей в 2022 году до 900 000,0 тыс. рублей в 2023 году и профицитом в объеме 135 479,7 тыс. рублей в 2024 году;
- увеличением верхнего предела муниципального внутреннего долга с 4 414 374,3 тыс. рублей на конец 2022 года до 5 314 374,3 тыс. рублей на конец 2023 года, с последующим снижением на конец 2024 года до 5 178 894,6 тыс. рублей.

2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

2.1. Общая характеристика

В соответствии с прогнозом СЭР на 2022-2024 годы, с учетом ключевых стратегических задач, обозначенных указами Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной политики в Ростовской области на 2022-2024 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2022-2024 годы, были сформированы доходы бюджета.

Доходы бюджета города на 2022 год предлагаются к утверждению в объеме 45 211 233,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 16 912 331,4 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 416 244,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 26 882 637,7 тыс. рублей.

На 2023 и 2024 годы общий объем доходов прогнозируется в объемах 59 022 393,5 тыс. рублей и 44 613 128,3 тыс. рублей соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета сформированы на основе прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета, рассчитанных в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений, разработанных в соответствии с общими требованиями, определенными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

Основные характеристики доходной части бюджета города за 2021 - 2024 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	План 2021 год (первонач.), тыс. рублей	2021 год (ожидаемые), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей				Отклонения 2022 года от 2021 года (первонач.), тыс. рублей	Отклонения 2022 года от 2021 года (ожидаемые),			Темп прироста (снижения), % к предыдущему году
			2022 год	2023 год	2024 год	тыс. рублей		%			
									2022 год	2023 год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ДОХОДЫ, ВСЕГО	37 046 400,8	45 757 626,9	45 211 233,1	59 022 393,5	44 613 128,3	8 164 832,3	-546 393,8	-1,2	22,0	30,5	-24,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ИЗ НИХ											
Всего, в том числе:	15 908 717,2	18 598 311,0	18 328 575,4	19 312 266,4	20 444 826,5	2 419 858,2	- 269 735,6	-1,4	15,2	5,4	5,9
налоговые доходы	14 531 876,1	16 304 202,9	16 912 331,4	17 833 033,1	18 843 206,9	2 380 455 3	608 128,5	3,7	16,4	5,4	5,7
неналоговые доходы	1 376 841,1	2 294 108,1	1 416 244,0	1 479 233,3	1 601 619,6	39 402,9	-877 864,1	-38,3	2,9	4,4	8,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ											
Всего	21 137 683,6	27 159 315,9	26 882 657,7	39 710 127,1	24 168 301,8	5 744 974,1	-276 658,2	-1,0	27,2	47,7	-39,1

Согласно Проекту решения о бюджете доходы в 2022 году предусмотрены в сумме 45 211 233,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2021 год на 8 164 832,3 тыс. рублей, или на 22 процента. Рост прогнозируемых объемов доходов в 2022 году связан, в основном, со значительным увеличением объема поступлений по группе «безвозмездные поступления» (на 5 744 974,1 тыс. рублей), а также с увеличением на 2 419 858,2 тыс. рублей поступлений по группе «налоговые и неналоговые доходы».

В течение планового периода прогнозируется увеличение доходов в 2023 году по отношению к 2022 году – на 30,5% (на 13 811 160,4 тыс. рублей), в 2024 году по отношению к 2023 году снижение на 24,4% (14 409 265,2 тыс. рублей). И снижение, и увеличение доходов в плановом периоде обусловлено изменениями объема безвозмездных поступлений.

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2021 году (далее – ожидаемые доходы за 2021 год), доходы бюджета в 2022 году проектируются со снижением на 1,2% (на 546 393,8 тыс. рублей).

2.2. Налоговые доходы и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2022 году составят 18 328 575,4 тыс. рублей и в сравнении с первоначальным планом на 2021 год увеличатся на 2 419 858,2 тыс. рублей, или на 15,2 процентов.

В плановом периоде прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов: в 2023 году относительно проекта 2022 года на 5,4% (983 691,0 тыс. рублей), в 2024 году по отношению к 2023 году на 5,9% (1 132 560,1 тыс. рублей).

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2021 году, в 2022 году прогнозируется снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 269 735,6 тыс. рублей, или на 1,4 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составит в 2022 году 40,5%, снизится в 2023 году до 32,7%; и увеличится до 45,8 процента в 2024 году.

Объем налоговых доходов бюджета в 2022 году предусмотрен проектом в сумме 16 912 331,4 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2021 год на 2 380 455,3 тыс. рублей, или на 16,4 процента. В 2023 году прирост налоговых доходов по сравнению с проектом 2022 года составит 920 701,7 тыс. рублей, или 5,4%; в 2024 году по сравнению с проектом 2023 года – 1 010 173,8 тыс. рублей, или 5,7 процента.

Объем неналоговых доходов бюджета в 2022 году планируется в сумме 1 416 244,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2021 год на 39 402,9 тыс. рублей, или на 2,9 процента. На 2023 год объем неналоговых доходов запланирован в сумме 1 479 233,3 тыс. рублей; на 2024 год –

1 601 619,6 тыс. рублей. Темп роста неналоговых доходов в 2023 и 2024 годах составит 4,4 % и 8,3 % по отношению к предыдущим годам соответственно.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2022 и 2023 годах доля налоговых доходов составит 92,3 %, неналоговых – 7,7 %, в 2024 году – 92,2 % и 7,8 процента соответственно.

Структура налоговых и неналоговых доходов в разрезе их основных видов за 2020-2024 годы представлена на диаграмме 1.

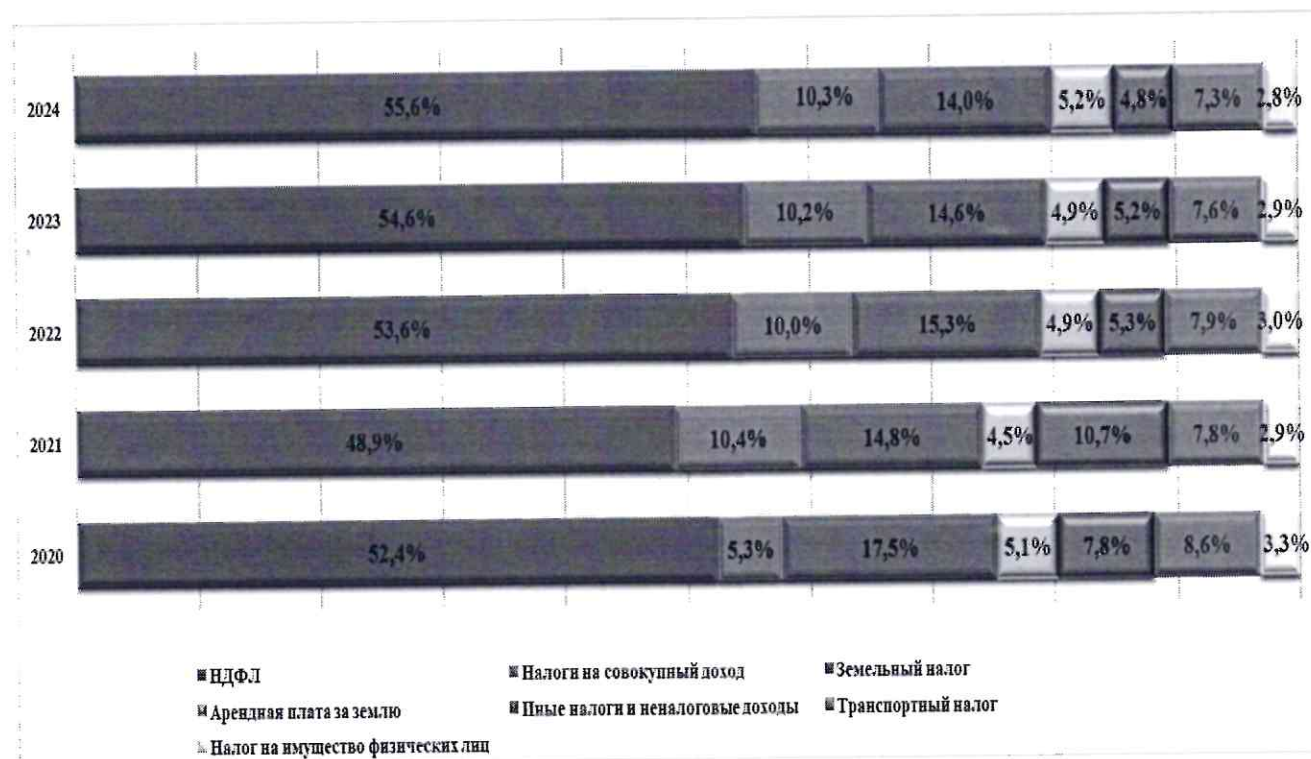


диаграмма 1

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году планируются за счет шести основных источников: НДФЛ (53,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), земельного налога (15,3%), налогов на совокупный доход (10,0%) транспортного налога (7,9%), арендной платы за земельные участки (4,9%), налога на имущество физических лиц (3,0%). Доля иных налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составит 5,3 процента. В течение 2022-2024 годов структура налоговых и неналоговых доходов изменится следующим образом:

– увеличение доли НДФЛ, налогов на совокупный доход, арендной платы за землю, и налогов на совокупный доход с 53,6%, 10,0%, 4,9% (в 2022 году) до 55,6 %, 10,3%, и 5,2% (в 2024 году) соответственно;

– снижение доли земельного налога с 15,3% (в 2022 году) до 14,0% (в 2024 году); транспортного налога с 7,9% (в 2022 году) до 7,3% (в 2024 году); налога на имущество с 3,0% (в 2022 году) до 2,8% (в 2024 году); снижение иных налоговых и неналоговых доходов с 5,3% (в 2022 году) до 4,8% (в 2024 году).

В 2022 году по сравнению с первоначальным планом на 2021 год предусмотрено увеличение поступлений по следующим налоговым доходам:

- НДФЛ на 24,2%, или на 1 915 206,0 тыс. рублей, в связи с увеличением налогооблагаемой базы, а также включения поступлений от доходов физических лиц, в части суммы налога превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5, 0 млн. рублей (первоначальным планом на 2021 год данные поступления не прогнозировались);

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 36,8% или на 391 374,2 тыс. рублей;

- транспортный налог – на 7,5%, или на 101 171,0 тыс. рублей;

- земельный налог – на 5,6%, или на 148 365,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 53,2%, или на 122 103,0 тыс. рублей;

- единый сельскохозяйственный налог – на 45,5%, или на 10 298,0 тыс. рублей);

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 5,1%, или на 3 488,3 тыс. рублей.

Снижение поступлений в 2022 году по сравнению с первоначальным планом на 2021 год прогнозируется по следующим налоговым доходам:

- налог на имущество физических лиц - на 17,3%, или на 113 120,0 тыс. рублей;

- госпошлина – на 3,5%, или на 14 313,8 тыс. рублей;

- единый налог на вмененный доход – на 100%, или 184 116,4 тыс. рублей (в связи с отменой с 01.01.2021 названного налога).

В 2022 году по сравнению с первоначальным планом на 2021 год предусмотрено увеличение поступлений по следующим неналоговым доходам:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 70,7%, или на 18 266,6 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 0,1%, или на 37,3 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 122,2%, или на 67 990,3 тыс. рублей;

- инициативные платежи – на 100,0%, или на 2 185,0 тыс. рублей (первоначальным планом на 2021 год данные поступления не прогнозировались);

Снижение поступлений в 2022 году по сравнению с первоначальным планом на 2021 год прогнозируется по следующим неналоговым доходам:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 3,2%, или на 39 142,5 тыс. рублей;

– платежи при пользовании природными ресурсами – на 30,7%, или на 9 933,8 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления

В проект решения о бюджете включены безвозмездные поступления муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2022 году в сумме 26 882 657,7 тыс. рублей, что выше на 5 744 974,1 тыс. рублей, или на 27,2% объема безвозмездных поступлений, предусмотренного первоначальным планом на 2021 год.

К уровню 2022 года прогнозируется увеличение безвозмездных поступлений в 2023 году на 12 827 469,4 тыс. рублей (на 47,7%). В 2024 году к уровню 2023 года прогнозируется значительное снижение объема безвозмездных поступлений на 15 541 825,3 тыс. рублей (на 39,1%).

По отношению к ожидаемым доходам 2021 года объем безвозмездных поступлений, прогнозируемый на 2022 год, ниже на 1,0% (на 276 658,2 тыс. рублей).

Основная доля в объеме безвозмездных поступлений, согласно проекту бюджета, планируется от поступления субвенций. В 2022 году объем поступления субвенций составит 17 139 442,8 тыс. рублей или 63,8% от общего объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется поступление субвенций в сумме 17 576 510,8 тыс. рублей и 18 298 537,3 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субвенций в 2022 году составят:

- прочие субвенции в сумме 7 507 525,1 тыс. рублей (43,8% от общего объема субвенций);
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 4 507 030,3 тыс. рублей (26,3% от общего объема субвенций);
- субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в сумме 2 041 189,2 тыс. рублей (11,9% от общего объема субвенций);
- субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 816 607,9 тыс. рублей (4,8% от общего объема субвенций).

Субсидии в 2022 году планируются к поступлению в сумме 9 287 503,8 тыс. рублей, или 34,5% от общего объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется поступление субсидий в сумме 21 785 867,0 тыс. рублей и 5 504 350,7 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субсидий в бюджет города в 2022 году составят:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 1 934 950,3 тыс. рублей (20,8% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам городских округов на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором в сумме 1 596 735,0 тыс. рублей (17,2% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 1 292 554,1 тыс. рублей (13,9% к общему объему субсидий);

- прочие субсидии в сумме 1 321 303,8 тыс. рублей (14,2% к общему объему субсидий).

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1 344 592,1 тыс. рублей (14,5% к общему объему субсидий);

В 2022 году планируется поступление иных межбюджетных трансфертов в объеме 455 711,1 тыс. рублей, или 1,6 % от общего объема безвозмездных поступлений. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2023 год составит 347 749,3 тыс. рублей, на 2024 год – 365 413,8 тыс. рублей.

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика

Расходы бюджета города на 2022 год Проектом предусмотрены в общей сумме 47 044 090,6 тыс. рублей, что выше показателя 2021 года, установленного Решением «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» от 22.12.2020 №42 на 8 661 438,1 тыс. рублей, или на 22,6 процента.

Расходы на 2023 и 2024 годы запланированы в объемах 59 922 393,5 тыс. рублей и 44 477 648,6 тыс. рублей. Расходы 2023 года увеличатся по отношению к 2022 году на 27,4%, расходы 2024 года по отношению к 2023 году снизятся на 25,8 процента.

Анализ динамики расходов по Проекту показал, что в 2023 году по сравнению с предыдущим годом расходы увеличиваются на 12 878 302,9 тыс. рублей, в 2024

году снижаются на 15 444 744,9 тыс. рублей, что в основном обусловлено изменением объема расходов по разделу 04 «Национальная экономика».

Формирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденными приказом Муниципального казначейства от 11.06.2021 №66.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в плановом периоде – 2023-2024 годы запланированы условно утвержденные расходы в объемах 900 000,0 тыс. рублей и 1 700 316,2 тыс. рублей соответственно.

3.2. Расходы в разрезе разделов бюджетной классификации

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с классификацией расходов, утвержденной статьей 21 Бюджетного кодекса РФ. Динамика расходов бюджета города на 2020-2022 по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 4.

Расходы на социально-культурную сферу в 2022 году прогнозируются в сумме 30 905 095,9 тыс. рублей, или 65,7% от общего объема расходной части бюджета города Ростова-на-Дону (в 2023 году – 29 990 815,6 тыс. рублей или 50,1%, в 2024 году – 27 577 155,4 тыс. рублей или 62,0 процента).

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год: «Образование» – 17 325 179,2 тыс. рублей или 36,8%, «Социальная политика» – 9 344 139,7 тыс. рублей (19,9%), «Физическая культура и спорт» – 776 122,1 тыс. рублей (1,6%), «Культура, кинематография» – 1 043 863,4 тыс. рублей (2,2%), «Здравоохранение» – 2 415 791,5 тыс. рублей (5,1%).

Расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируются в сумме 5 727 893,6 тыс. рублей или 12,2% от общего объема расходов бюджета города, «Национальная экономика» – 5 786 700,8 тыс. рублей или 12,3%. Суммарная доля расходов, направляемых на указанные разделы, в 2022 году в общем объеме расходов бюджета города составит 24,5% (в 2023 году – 41,8%, 2024 году – 24,5%).

Суммарная доля расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, СМИ в 2022 году в общем объеме расходов бюджета города составит 9,6%, в 2023 году – 7,6%, в 2024 году – 12,6 процента.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году планируются в сумме 101 406,8 тыс. рублей, или 0,2% от общего объема расходной части бюджета города (в 2023 году – 305 589,7 тыс. рублей или 0,5%, в 2024 году – 401 060,3 тыс. рублей или 0,9 процента).

таблица 4

Код раздела	Наименование раздела	Исполнено за 2020 год	Бюджет на 2021 год		Проект на 2022 год, тыс. рублей	Отклонения 2022 к первоначально утвержденному 2021 году	
			первоначально утвержденный, тыс. рублей	с изменениями (от 19.10.2021)		тыс. рублей	проценты %
01	Общегосударственные вопросы	2 066 520,2	2 830 295,2	2 518 864,8	4 296 482,7	1 466 187,5	51,8
02	Национальная оборона	3 621,8	3 860,5	3 860,5	0,0	-3 860,5	-100,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	172 576,8	185 383,9	198 047,9	191 430,9	6 047,0	3,3
12	Средства массовой информации	14 587,9	35 079,9	35 079,9	35 079,9	0,0	0,0
Итого, управленческих расходов		2 257 306,7	3 054 619,5	2 755 853,1	4 522 993,5	1 468 374,0	48,1
04	Национальная экономика	4 302 664,1	4 822 869,9	6 456 279,0	5 786 700,8	963 830,9	20,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	3 779 213,6	3 180 375,4	4 716 770,1	5 727 893,6	2 547 518,2	80,1
Итого, расходов в сфере муниципального хозяйства		8 081 877,7	8 003 245,3	11 173 049,1	11 514 594,4	3 511 349,1	43,9
07	Образование	14 195 779,1	15 538 882,9	16 913 577,2	17 325 179,2	1 786 296,3	11,5
08	Культура, кинематография	800 717,8	771 631,0	962 272,3	1 043 863,4	272 232,4	35,3
09	Здравоохранение	4 424 858,4	2 465 882,0	3 875 205,0	2 415 791,5	-50 090,5	-2,0
10	Социальная политика	8 009 581,8	7 556 623,2	9 302 376,7	9 344 139,7	1 787 516,5	23,7
11	Физическая культура и спорт	748 671,0	817 858,2	1 133 873,6	776 122,1	-41 736,1	-5,1
Итого, расходов в социально- культурной сфере		28 179 608,1	27 150 877,3	32 187 304,8	30 905 095,9	3 754 218,6	13,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	52 615,2	173 910,4	45 338,1	101 406,8	-72 503,6	-41,7
РАСХОДЫ, ВСЕГО		38 571 407,7	38 382 652,5	46 161 545,1	47 044 090,6	8 661 438,1	22,6

Расходы бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, сгруппированные по основным направлениям, отражают сохранение социальной направленности Проекта бюджета.

таблица 5

Наименование групп расходов	2022 год	2023 год	2024 год	Уд. вес в общих расходах, %		
				2022 год	2023 год	2024 год
Управленческие расходы	4 522 993,5	4 547 351,1	5 584 803,8	9,6	7,6	12,6
Расходы в сфере муниципального хозяйства	11 514 594,4	25 078 637,1	10 914 629,1	24,5	41,8	24,5
Расходы в социально-культурной сфере	30 905 095,9	29 990 815,6	27 577 155,4	65,7	50,1	62,0
Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга	101 406,8	305 589,7	401 060,3	0,2	0,5	0,9
Всего расходов	47 044 090,6	59 922 393,5	44 477 648,6	100,0	100,0	100,0

В проекте представлены условно утверждаемые расходы (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2023 и 2024 годов), их удельный вес в общем объеме расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) составит в 2023 году 4,5% (900 000,0 тыс. рублей), в 2024 году – 8,4% (1 700 316,2 тыс. рублей), что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода должен составить не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не менее 5 % на второй год планового периода. Условно утвержденные расходы запланированы в рамках раздела «Общегосударственные вопросы».

3.3. Ведомственная структура расходов бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города бюджетные ассигнования запланированы 18 главным распорядителям средств бюджета города на 2022 год в общей сумме 47 044 090,6 тыс. рублей и на плановый период 2023 и 2024 годов – 59 922 393,5 тыс. рублей и 44 477 648,6 тыс. рублей соответственно.

В 2022 году на 4 главных распорядителя приходится 72,4 % расходов бюджета города, в их числе: Управление образования – 30,2 % или 14 185 034,8 тыс. рублей, Департамент социальной защиты населения – 19,1 % или 8 959 547,9 тыс. рублей, Департамент координации строительства и перспективного развития – 12,7 % или 5 984 834,8 тыс. рублей, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 10,0 % или 4 708 802,2 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных главным распорядителям, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представлена в таблице 6.

По сравнению с показателями 2021 года, увеличение расходов в 2022 году планируется по 17 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее увеличение запланировано по Департаменту имущественно-земельных отношений (на 136,0 %), Департаменту транспорта (на 117,3 %). По Управлению по физической культуре и спорту запланировано сокращение расходов (на 5,4 %), так, в сравнении с показателями 2021 года плановые расходы на 2022 год уменьшены на 39 710,1 тыс. рублей. Расходы на 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены на диаграмме 2.

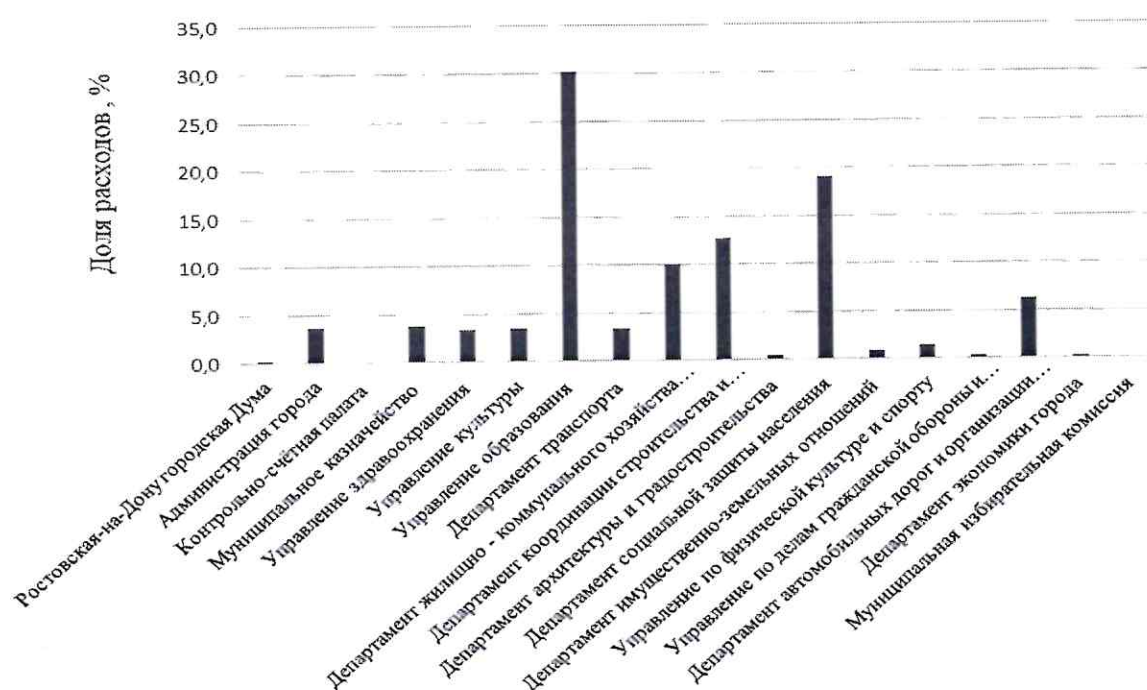


диаграмма 2

таблица 6

Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2021 год первоначально утвержденный бюджет, тыс. рублей.	Проект бюджета					
		2022 год, тыс. рублей.	Темп роста к 2021 году	2023 год, тыс. рублей.	Темп роста к 2022 году	2024 год, тыс. рублей.	Темп роста к 2023 году
Ростовская-на-Дону городская Дума	81 409,6	108 836,1	133,7	112 432,4	103,3	116 172,8	103,3
Администрация города	1 440 370,0	1 762 693,9	122,4	1 905 220,3	108,1	2 047 670,5	107,5
Контрольно-счётная палата	31 010,0	40 434,2	130,4	41 910,9	103,7	43 446,7	103,7
Муниципальное казначейство	1 096 441,0	1 802 997,6	164,4	2 063 831,5	114,5	3 026 667,5	146,7
Управление здравоохранения	1 536 037,0	1 577 791,5	102,7	741 617,5	47,0	710 082,1	95,7
Управление культуры	1 244 786,0	1 656 478,8	133,1	1 658 545,0	100,1	1 679 415,4	101,3
Управление образования	12 744 595,7	14 185 034,8	111,3	14 833 938,8	104,6	14 710 175,5	99,2
Департамент транспорта	741 370,3	1 611 168,0	217,3	15 200 180,6	943,4	656 375,7	4,3
Департамент ЖКХ и энергетики	3 781 020,9	4 708 802,2	124,5	4 144 206,4	88,0	4 085 554,4	98,6
Департамент координации строительства и перспективного развития	4 377 957,5	5 984 834,8	136,7	5 858 868,9	97,9	3 424 860,9	58,5
Департамент архитектуры и градостроительства	168 839,1	205 420,4	121,7	208 838,3	101,7	215 631,2	103,3
Департамент социальной защиты населения	7 201 475,0	8 959 547,9	124,4	9 274 430,2	103,5	9 680 985,8	104,4
Департамент имущественно- земельных отношений	188 574,0	445 019,4	236,0	255 779,0	57,5	264 791,2	103,5
Управление по физической культуре и спорту	735 833,0	696 122,9	94,6	664 042,6	95,4	678 241,2	102,1
Управление по делам ГО и ЧС	189 244,4	191 430,9	101,2	194 304,8	101,5	200 497,4	103,2
Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения	2 694 126,5	2 960 370,7	109,9	2 615 098,5	88,3	2 785 290,5	106,5
Департамент экономики	125 248,4	141 196,8	112,7	143 022,2	101,3	145 439,5	101,7
Муниципальная избирательная комиссия	4 314,1	5 909,7	137,0	6 125,6	103,7	6 350,3	103,7
ИТОГО	38 382 652,5	47 044 090,6		59 922 393,5		44 477 648,6	

3.4. Расходы в разрезе муниципальных программ

Формирование расходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы с учетом применения программной классификации расходов, в том числе в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

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 2022-2024 годах предусмотрено 44 369 737,0 тыс. рублей, 56 808 816,0 тыс. рублей и 40 282 250,5 тыс. рублей соответственно, или 94,3 %, 94,8 % и 90,6 % расходов бюджета города.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2022 году приходятся на муниципальные программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» – 16 880 355,9 тыс. рублей, или 38,0 % от общей суммы программных расходов, «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» – 9 792 331,8 тыс. рублей, или 22,1 %, Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» – 5 232 168,4 тыс. рублей, или 11,8 %, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» – 5 014 714,5 тыс. рублей или 10,7 процента.

Данные о расходах бюджета в разрезе программ представлены в таблице 7.

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что в 2022-2024 годах доля расходов 7 муниципальных программ социальной направленности составит 70,2 %, 53,1 % и 68,9 % соответственно в общем объеме программных расходов.

На реализацию программ, направленных на развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности, планируется направить в 2022 году – 12 477 865,6 тыс. рублей или 28,1 % от общей суммы программных расходов, в 2023 году – 25 957 459,4 тыс. рублей или 45,7 %, в 2024 году – 11 825 677,7 тыс. рублей или 29,4 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.

Наименование программы	Проект бюджета						Темп роста	
	2022 год		2023 год		2024 год		2023 к 2022	2024 к 2023
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
«Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону»	2 404 827,20	5,42	895 280,70	1,58	698 219,80	1,73	0,37	0,78
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	16 880 355,90	38,05	17 324 291,50	30,50	14 709 899,90	36,52	1,03	0,85
«Молодежная политика и социальная активность»	5 544,30	0,02	5 544,30	0,01	5 544,30	0,01	1,00	1,00
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	9 792 331,80	22,07	9 849 404,80	17,34	10 261 072,30	25,47	1,01	1,04
«Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильём льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону»	457 366,00	1,03	480 480,50	0,85	483 797,50	1,20	1,05	1,01
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону»	5 014 714,50	10,66	5 333 872,60	8,90	5 604 479,30	12,60	1,06	1,05
«Профилактика правонарушений и немедицинского потребления наркотиков в городе Ростове-на-Дону»	15 043,00	0,03	15 043,00	0,03	15 043,00	0,04	1,00	1,00
«Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений»	22 907,30	0,05	22 907,30	0,04	22 907,30	0,06	1,00	1,00
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	414 114,50	0,93	327 453,80	0,58	256 670,50	0,64	0,79	0,78
«Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от ЧС»	191 427,90	0,43	194 301,80	0,34	200 494,40	0,50	1,02	1,03
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	1 430 694,80	3,22	1 477 768,40	2,60	1 453 631,40	3,61	1,03	0,98
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону»	615 737,90	1,39	583 657,60	1,03	597 856,20	1,48	0,95	1,02
«Развитие экономики города Ростова-на-Дону»	141 023,80	0,32	142 849,20	0,25	145 266,50	0,36	1,01	1,02
«Развитие градостроительной деятельности в городе Ростове-на-Дону»	204 784,40	0,46	208 202,30	0,37	214 995,20	0,53	1,02	1,03
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	5 232 168,40	11,79	18 622 887,80	32,78	4 249 523,80	10,55	3,56	0,23
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ростове-на-Дону»	7 460,20	0,02	7 559,40	0,01	7 559,40	0,02	1,01	1,00
«Управление имущественно-земельным комплексом городского округа»	443 395,10	1,00	255 331,60	0,45	264 343,80	0,66	0,58	1,04
«Управление муниципальными финансами»	218 359,10	0,49	220 731,40	0,39	228 554,70	0,57	1,01	1,04
«Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»	3 685,70	0,01	1 576,70	0,00	1 576,70	0,00	0,43	1,00
«Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону»	481 944,50	1,09	496 978,70	0,87	513 422,90	1,27	1,03	1,03
«Городское самоуправление Ростова-на-Дону»	391 850,70	0,88	342 692,60	0,60	347 391,60	0,86	0,87	1,01
ВСЕГО, МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ	44 369 737,00	94,3	56 808 816,00	94,8	40 282 250,50	90,6	1,28	0,71

В структуре программных расходов доля четырех программ на обеспечение развития экономики, развитие муниципальной службы в общем объеме программных расходов составит 1,7% в 2022 году, 1,2% – в 2023 году и 1,8 % в 2024 году. Более 53 % от общей суммы расходов по данному направлению составят расходы по программе «Городское самоуправление Ростова-на-Дону», 28,8 % – «Управление муниципальными финансами».

Непрограммные расходы в Проекте запланированы на 2022 год в объеме 2 674 353,6 тыс. рублей, на 2023-2024 – 3 113 577,5 тыс. рублей и 4 195 398,1 тыс. рублей соответственно или 5,7 %, 5,2 % и 9,4 % от общей суммы расходов бюджета.

В рамках 7 муниципальных программ (на уровне основных мероприятий) Проектом предусмотрено финансирование 10 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей 6 национальных проектов (таблица 8).

таблица 8

Муниципальная программа	Региональный проект	Национальный проект
«Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону»	«Модернизация первичного звена здравоохранения»	«Здравоохранение»
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	«Культурная среда»	«Культура»
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	«Современная школа»	«Образование»
	«Содействие занятости»	«Демография»
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	«Демография»
	«Старшее поколение»	
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	«Региональная и местная дорожная сеть»	«Безопасные и качественные автомобильные дороги»
	«Жилье»	«Жилье и городская среда»
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону»	«Жилье»	«Жилье и городская среда»
	«Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	«Формирование комфортной городской среды»	«Жилье и городская среда»

В 2022 году их объем финансирования составит 7 726 317,9 тыс. рублей, в 2023 году – 8 706 289,0 тыс. рублей и в 2024 году – 6 944 292,7 тыс. рублей, или 17,4 %, 15,3 % и 17,2 % соответственно от общего объема программных расходов бюджета.

В бюджетных ассигнованиях 2022 года наибольший удельный вес приходится на региональные проекты, входящие в национальные проекты «Жилье и городская среда» – 38,5%, «Демография» – 24,1%, «Образование» – 21,1 %, «Здравоохранение» – 8,5 %, «Безопасные качественные дороги» – 7,1 процента.

Структура и объемы финансирования расходов (в 2022 году) в рамках региональных проектов на реализацию национальных проектов (тыс. рублей) представлены на диаграмме.

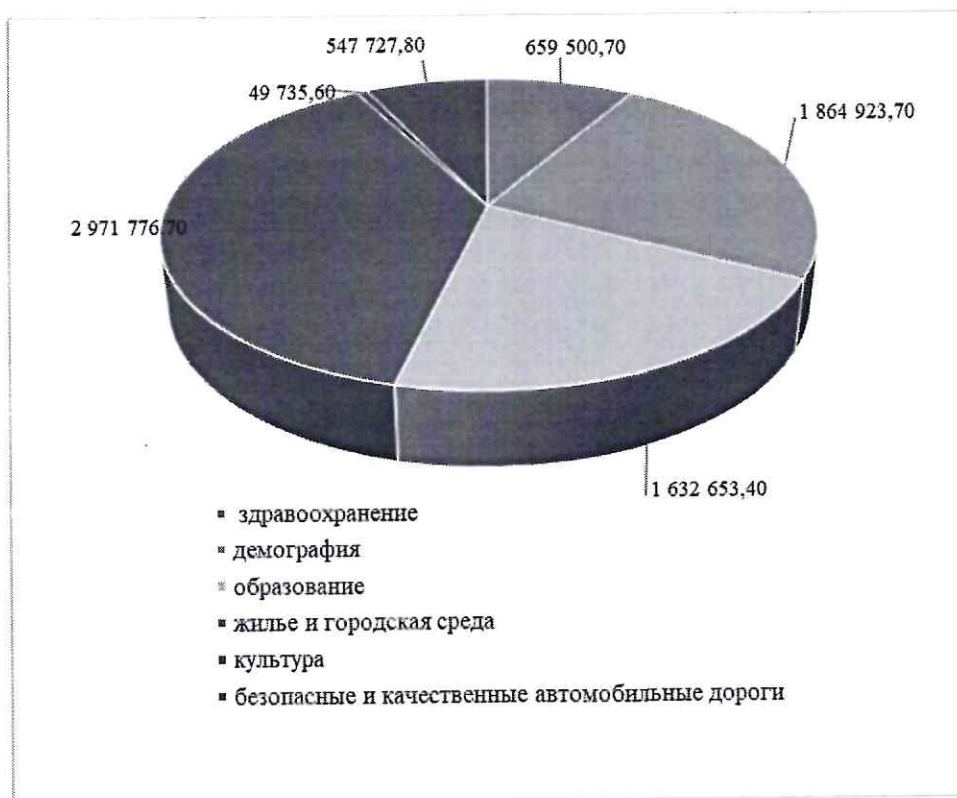


диаграмма 3

4. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

Проект бюджета города на 2022 год запланирован с дефицитом в объеме 1 832 857,5 тыс. рублей. Размер дефицита не превышает ограничение, установленное пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет 10,0 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, дефицит за 2021 год составит 127 438,9 тыс. рублей.

Размер дефицита, планируемый на 2022 год, больше показателя оценки исполнения бюджета за 2021 год на 1 705 418,6 тыс. рублей или почти в 13,4 раза.

Дефицит бюджета города на плановый период 2023 года прогнозируется в объеме 900 000,0 тыс. рублей. В 2024 году – профицит составит 135 479,7 тыс. рублей. Информация об объемах дефицита по годам представлена в таблице 9.

таблица 9

Показатель	Факт 2020 года	План 2021 года	Оценка 2021 года	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, тыс. рублей	38 689 411,4	37 046 400,8	45 757 626,9	45 211 233,1	59 022 393,5	44 613 128,3
Расходы, тыс. рублей	38 571 407,7	38 382 652,5	45 885 065,8	47 044 090,6	59 922 393,5	44 477 648,6
Дефицит (-) профицит (+), тыс. рублей	+118 003,4	-1 336 251,7	-127 438,9	-1 832 857,8	-900 000,0	+135 479,7

Источником финансирования дефицита бюджета на следующий финансовый год в Проекте предусматривается привлечение кредитов в кредитных организациях. Информация приведена в таблице 10.

таблица 10

Показатель	2022 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 832 857,5	900 000,0	-135 479,7
Привлечение кредитов	2 732 857,5	900 000,0	0,0
Погашение кредитов	900 000,0	0,0	135 479,7
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0

В 2022 году объем планируемых к привлечению кредитов составит 2 732 857,5 тыс. рублей, объем, запланированный на погашение кредитов – 900 000,0 тыс. рублей.

В 2023 году привлечение кредитов запланировано в объеме 900 000,0 тыс. рублей, погашение кредитов от кредитных организаций не запланировано. В 2024 году на цели погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями запланировано 135 479,7 тыс. рублей.

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ. ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

Планируемая на 2022-2024 годы структура муниципального долга города Ростова-на-Дону соответствует структуре, установленной п.2 ст.100 Бюджетного кодекса РФ, и в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (Приложение №11 к Проекту) представлена двумя инструментами:

- бюджетный кредит из бюджета Ростовской области;
- кредиты кредитных организаций.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022-2024 годах Проектом не планируется.

Динамика структуры муниципального внутреннего долга в 2020-2024 годах (%) приведена на диаграмме 4.

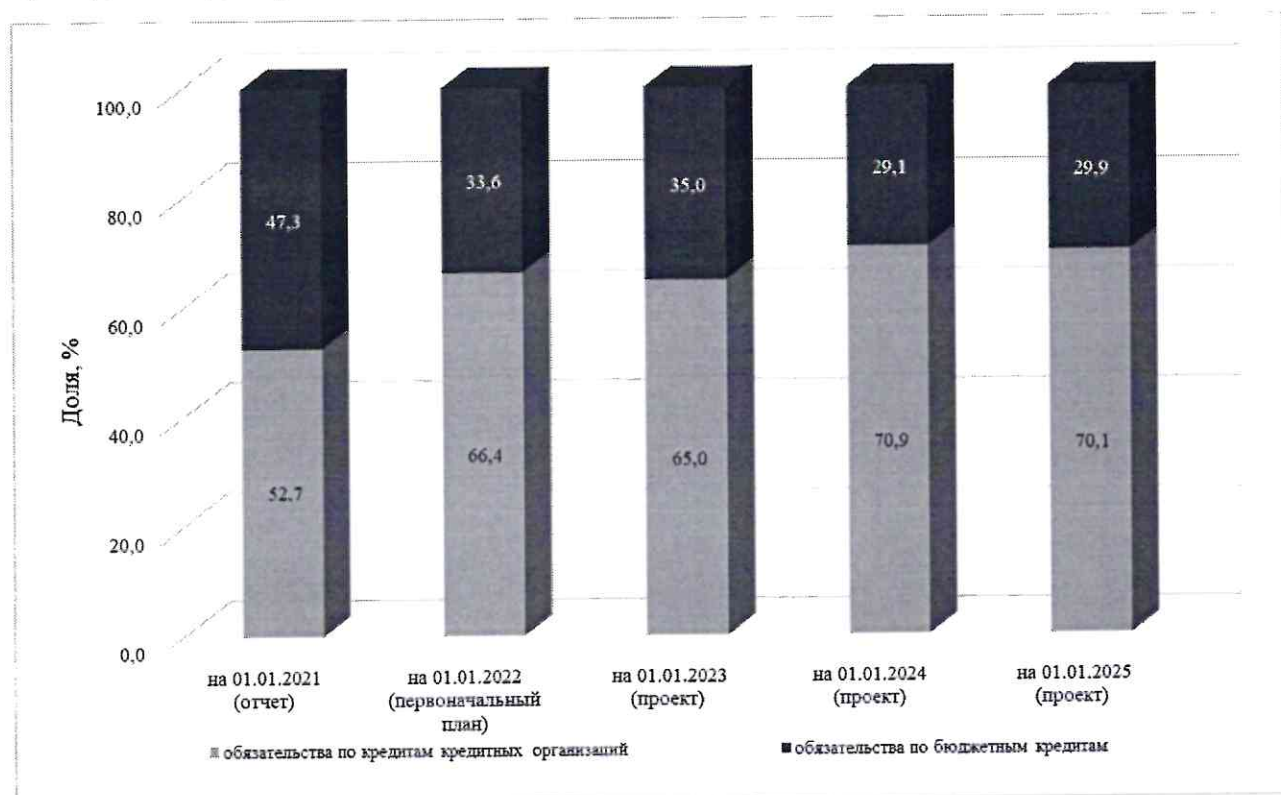


диаграмма 4

При формировании долговых обязательств учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ. Информация о соблюдении требований Бюджетного кодекса РФ в части установленных Проектом на 2022-2024 годы предельных размеров муниципального долга приведена в таблице 11.

таблица 11

Показатель	2022 год, тыс. рублей	Плановый период		Норма по БК РФ
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	
1	2	3	4	5
Доходы без учета безвозмездных поступлений	18 328 575,4	19 312 266,4	20 444 826,5	х
Верхний предел муниципального долга	4 414 374,3	5 314 374,3	5 178 894,6	х
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений (п.5 ст.107)	24,1	27,5	25,3	не более 100%
Расходы бюджета без учета субвенций	29 904 647,8	42 345 882,7	26 179 111,3	х
Расходы бюджета на обслуживание	101 406,8	305 589,7	401 060,3	х

Показатель	2022 год, тыс. рублей	Плановый период		Норма по БК РФ
		2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	
1	2	3	4	5
муниципального долга				
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст.111)	0,3	0,7	1,5	не более 15%
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (погашение)	900 000,0	0,0	135 479,7	х
Дефицит (-) /Профицит (+)	-1 832 857,5	-900 000,0	+ 135 479,7	х
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и финансирование дефицита	2 732 857,5	900 000,0	135 479,7	х
Объем заимствований в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (привлечение)	2 732 857,5	900 000,0	0,0	х
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст.106)	100,0	100,0	-	не более 100%

Показатель «Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений (п.5 ст.107)» имеет тенденцию к увеличению с 24,1% в 2022 году до 27,5% в 2023 году, и снижению до 25,3% в 2024, а показатель «Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст.111)» находится на низком уровне, несмотря на то, что запланирован с тенденцией к росту.

Кроме того, показатель «Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст.106)» в 2022 году и 2023 году составляет максимально допустимое значение – не более 100%, что следует учитывать при исполнении бюджета 2022 года. В 2024 году заимствования не планируются.

Согласно, оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год, объем расходов по обслуживанию муниципального долга составит 45 338,1 тыс. рублей, в том числе по обслуживанию кредитов от кредитных организаций – 43 792,1 тыс. рублей.

Объем заимствований от кредитных организаций в 2021 году составит 1 035 479,7 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание обязательств по заимствованиям в 2021 году предусмотрены в проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы.

Муниципальные заимствования от кредитных организаций в 2022 году обуславливают рост расходов на обслуживание муниципального долга в плановом периоде 2023 и 2024 годов.

6. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 составлен на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 23.08.2021 № 740, ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2022-2024 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 28.10.2021 № 977.

3. Доходы бюджета в 2022 году составят 45 211 233,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2021 год на 8 164 832,3 тыс. рублей, или на 22 % процента. Увеличение прогнозируемых объемов доходов в 2022 году связано, в основном, со значительным увеличением объема поступлений по группе «Безвозмездные поступления». Безвозмездные поступления увеличатся на 5 744 974,1 тыс. рублей (27,2%). Налоговые доходы увеличатся на 2 380 455,3 тыс. рублей, неналоговые на 39 402,9 тыс. рублей. В целом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 15,2 процента.

4. В течение планового периода прогнозируется увеличение общего объема доходов в 2023 году по отношению к 2022 году, и снижение в 2024 по отношению к 2023 году. В 2023 году доходы увеличатся на 13 811 160,4 тыс. рублей или 30,5%. В 2024 году снизятся на 14 409 265,2 тыс. рублей или 24,4%. Увеличение и снижение доходов в плановом периоде обусловлено изменением объемов безвозмездных поступлений.

5. Бюджет по расходам сформирован на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в суммах соответственно 47 044 090,6 тыс. рублей, 59 922 393,5 тыс. рублей и 44 477 648,6 тыс. рублей в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден Администрацией города Ростова-на-Дону.

6. Дефицит бюджета на 2022 год запланирован в сумме 1 832 857,5 тыс. рублей, что составляет 10,0 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Размер дефицита

не превышает ограничение, установленное пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Бюджет города на плановый период 2023 год прогнозируется в сумме 900 000,0 тыс. рублей, в 2024 году профицит составит 135 479,7 тыс. рублей.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года установлен в сумме 4 414 374,3 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – в сумме 5 314 374,3 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – в сумме 5 178 894,6 тыс. рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением. Объем муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период не превышает запланированный общий объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п.5 ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

8. 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

В.Э. Арутюнян

А.Ю. Корон

К.В. Золотухин