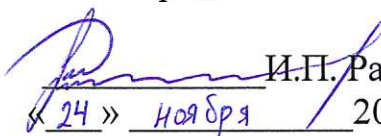


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на Дону

 И.П. Радюхина
« 24 » ноября 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону (далее – Палата) на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 15.11.2022 № 06/1714). 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 Указа 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 за 2022 год.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного Проекта использованы расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств, 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.

В соответствии с Пояснительной запиской, 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 основании Областного закона от 16.12.2021 №635 - ЗС «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 07.10.2022).

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 (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годы) на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2023-2025 годы (далее – Прогноз СЭР), утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону № 883 от 23.08.2022, основных направлений бюджетной политики в Ростовской области на 2023-2025 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2023-2025 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 03.11.2022 № 1110, муниципальных программ и бюджетного прогноза.

Проект со всеми приложениями размещен на портале Администрации города в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 Бюджетного кодекса РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

При формировании прогнозных параметров учитывались тенденции развития экономики города в 2020-2021 годах и за истекший период 2022 года. Прогнозирование осуществлялось в условиях обострения геополитических противоречий, сохранения неопределенности экономического развития, связанной с изменением внешних и внутренних условий развития экономики города вследствие санкционного давления. Соответственно развитие в среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и геополитическими факторами.

Прогноз разработан в двух вариантах, что согласуется с положениями п.1.4 Постановление Администрации г. Ростова-на-Дону от 22.12.2015 № 1282 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на среднесрочный и долгосрочный периоды», допускающими разработку прогнозов на вариативной основе, с учетом вероятностного воздействия внутренних и внешних политических, экономических и других факторов.

Последние три года экономика находится под влиянием масштабных кризисов, вызванных пандемией и антироссийскими санкциями, а в 2022 году давление на экономику достигло беспрецедентного уровня. Условия реализации экономической политики принципиально изменились в связи с обострением геополитических противоречий. Введение экономических и финансовых санкций направлено как на дестабилизацию финансовой системы, так и на нанесение ущерба экономическому потенциалу вследствие разрыва устоявшихся хозяйственных связей.

Вместе с тем, 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 2021 год	Оценка 2022 года	Прогноз 2023 год	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения (среднегодовая) (тыс. чел)	1 136,2	1 137,9	1 140,1	1 142,3	1 143,2
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами) (млн. рублей)	418 786,2	495 843,1	560 291,1	605 351,6	648 958,6
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (млн. рублей)	1 468,4	1 551,6	1 652,3	1 764,5	1 889,9
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (млн. рублей)	148 114,0	164 916,5	176 042,8	185 465,7	194 465,2
Фонд заработной платы (млн. рублей)	227 232,2	253 181,7	278 010,0	297 876,0	316 344,3
Оборот розничной торговли (млн. рублей)	611 023,1	732 538,0	818 428,1	898 023,5	969 434,3
Оборот общественного питания (млн. рублей)	24 031,3	28 998,0	31 803,6	34 229,4	36 240,7
Прибыль прибыльных предприятий	174 099,9	179 476,6	191 322,1	213 324,1	229 749,9
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций (%)	17,8	17,3	16,6	16,0	14,8

Данные таблицы по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2022 году.

Согласно пояснительной записке к Проекту, бюджет города ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2023-2025 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 03.11.2022 № 1110.

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, стимулирование предпринимательской активности малого и среднего бизнеса. Налоговая политика города Ростова-на-Дону на 2023-2025 годы ориентирована на развитие доходного потенциала и постепенный возврат к налоговому и финансовому климату, существовавшему до введения ограничительных мер.

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 ч.1 ст.184.1 БК РФ и 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 2023 года к первоначально утвержденному бюджету 2022 года, %
	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	
1	2	3	4	5	6
I. Доходы, всего	45 211 233,1	52 543 422,2	48 552 856,6	42 114 025,9	16,2
Налоговые и неналоговые доходы	18 328 575,4	21 226 715,1	22 177 065,0	23 378 814,5	15,8
Безвозмездные поступления	26 882 657,7	31 316 707,1	26 375 791,6	18 735 211,4	16,5
II. Расходы, всего	47 044 090,6	53 662 765,8	48 552 856,6	41 892 755,5	14,1
из них областные	26 882 657,7	31 316 707,1	26 375 791,6	18 735 211,4	16,5
Программная часть	44 478 573,1	51 561 751,4	44 537 579,9	36 668 237,2	15,9
Непрограммные расходы	2 565 517,5	2 101 014,4	4 015 276,7	5 224 518,3	-18,1
III. Дефицит (-), профицит (+)	-1 832 857,5	-1 119 343,6	0	+221 270,4	38,9
Источники финансирования	1 832 857,5	1 119 343,6	0	-221 270,4	
Получение кредитов от кредитных организаций	2 732 857,5	1 118 589,1	0	1 709 602,5	-
Погашение кредитов от кредитных организаций	900 000,0	0,0	0	1 709 602,5	
Доходы от продажи акций		754,5	0	0	
Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)	4 414 374,3	4 574 228,7	4 574 228,7	4 352 958,3	3,4
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	2 868 337,2	2 828 191,6	2 828 191,6	2 606 921,2	-0,02
Бюджетный кредит из областного бюджета	1 546 037,1	1 746 037,1	1 746 037,1	1 746 037,1	12,9

Динамика основных параметров Проекта бюджета характеризуется:

- сокращением доходов с 52 543 422,2 тыс. рублей в 2023 году до 42 114 025,9 тыс. рублей в 2025 году, что обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных поступлений, не смотря на увеличение объема налоговых и неналоговых доходов (на снижение объема безвозмездных поступлений повлияло, в том числе не включение в бюджет на 2025 года, объемов поступлений по «субсидиям» и «иным межбюджетным трансфертам»;
- сокращением расходов с 53 662 765,8 тыс. рублей в 2023 году до 41 892 755,5 тыс. рублей в 2025 году;
- бездефицитным бюджетом в 2024 году, профицитом в объеме 221 270,4 тыс. рублей в 2025 году по отношению к дефициту в объеме 1 119 343,6 тыс. рублей в 2023 году;
- снижением верхнего предела муниципального внутреннего долга с 4 574 228,7 тыс. рублей на конец 2023 года до 4 352 958,3 тыс. рублей на конец 2025 года, на конец 2024 года верхний предел прогнозируется на уровне 2023 года или 4 352 958,3 тыс. рублей.

2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

2.1. Общая характеристика

В соответствии с прогнозом СЭР на 2023-2025 годы, с учетом ключевых стратегических задач, обозначенных указами Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной политики в Ростовской области на 2023-2025 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2023-2025 годы, были сформированы доходы бюджета.

При формировании проекта бюджета на 2023-2025 годы за основу принят II вариант прогноза СЭР.

Доходы бюджета города на 2023 год предлагаются к утверждению в объеме 52 543 422,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 19 414 489,6 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 812 225,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 31 316 707,1 тыс. рублей.

На 2024 и 2025 годы общий объем доходов прогнозируется в объемах 48 552 856,6 тыс. рублей и 42 114 025,9 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 2022 - 2025 годы представлены в таблице 3.

таблица 3

Наименование	План 2022 год (первонач.), тыс. рублей	2022 год (ожидаемые), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Отклонения 2023 года от 2022 года (первонач.), тыс. рублей	Отклонения 2023 года от 2022 года (ожидаемые),		Темп прироста (снижения), % к предыдущему году		
			2023 год	2024 год	2025 год		тыс. рублей	%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ДОХОДЫ, ВСЕГО	45 211 233,1	52 694 412,0	52 543 422,2	48 552 856,6	42 114 025,9	7 332 189,1	-150 989,8	-0,3	16,2	-7,6	-13,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ИЗ НИХ											
Всего, в том числе:	18 328 575,4	19 969 045,4	21 226 715,1	22 177 065,0	23 378 814,5	2 898 139,7	1 257 669,7	6,3	15,8	4,5	5,4
налоговые доходы	16 912 331,4	18 478 256,6	19 414 489,6	20 398 583,8	21 470 015,6	2 502 158,2	936 233,0	5,1	14,8	5,1	5,3
неналоговые доходы	1 416 244,0	1 490 788,8	1 812 225,5	1 778 481,2	1 908 798,9	395 981,5	321 436,7	21,6	28,0	-1,9	7,3
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ											
Всего	26 882 657,7	32 725 366,6	31 316 707,1	26 375 791,6	18 735 211,4	4 434 049,4	-1 408 659,5	-4,3	16,5	-15,8	-29,0

Согласно Проекту решения о бюджете доходы в 2023 году предусмотрены в сумме 52 543 422,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2022 год на 7 332 189,1 тыс. рублей, или на 16,2 процента. Рост прогнозируемых объемов доходов в 2023 году связан с увеличением объема поступлений как по группе «безвозмездные поступления», так и по группе «налоговые и неналоговые доходы».

Налоговые и неналоговые доходы вырастут на 2 898 139,7 тыс. рублей (15,8%), безвозмездные поступления на 4 434 049,4 тыс. рублей (16,5%).

В течение планового периода прогнозируется снижение доходов. В 2024 году по отношению к 2023 году доходы снизятся на 7,6% (3 990 565,6 тыс. рублей), в 2025 году по отношению к 2024 году – на 13,3% (6 438 830,7 тыс. рублей). Снижение доходов в плановом периоде обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных поступлений, не смотря на увеличение объема налоговых и неналоговых доходов. Снижение объема безвозмездных поступлений обусловлено тем, что Проект сформирован на основании Областного закона от 16.12.2021 № 635-ЗС «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 07.10.2022), и дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2022 году (далее – ожидаемые доходы за 2022 год), доходы бюджета в 2023 году проектируются со снижением на 0,3% (на 150 989,8 тыс. рублей).

2.2. Налоговые доходы и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2023 году составят 21 226 715,1 тыс. рублей и в сравнении с первоначальным планом на 2022 год увеличатся на 2 898 139,7 тыс. рублей, или на 15,8 процентов.

В плановом периоде прогнозируется рост общего объема налоговых и неналоговых доходов: в 2024 году относительно проекта 2023 года на 4,5% (950 349,9 тыс. рублей), в 2025 году по отношению к 2024 году на 5,4% (1 201 749,5 тыс. рублей).

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2022 году, в 2023 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 1 257 669,7 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составит в 2023 году 40,4%, и будет увеличиваться в плановом периоде – в 2024 году до 45,7%, в 2025 году до 55,5 процента.

Объем налоговых доходов бюджета в 2023 году предусмотрен проектом в сумме 19 414 489,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2022 год на 2 502 158,2 тыс. рублей, или на 14,8 процента. В 2024 году прирост налоговых доходов по сравнению с проектом 2023 года составит 984 094,2 тыс. рублей, или 5,1%; в 2025 году по сравнению с проектом 2024 года – 1 071 431,8 тыс. рублей, или 5,3 процента.

Объем неналоговых доходов бюджета в 2023 году планируется в сумме 1 812 225,5 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2022 год

на 395 981,5 тыс. рублей, или на 28 процентов. На 2024 год объем неналоговых доходов запланирован в сумме 1 778 481,2 тыс. рублей; на 2025 год – 1 908 798,9 тыс. рублей. Плановый период характеризуется, как снижением, так и увеличением объемов неналоговых доходов по отношению к предшествующему году. Темп снижения в 2024 к 2023 составит 1,9 процента. Темп роста в 2025 к 2024 составит 7,3 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города доля налоговых доходов находится на уровне чуть выше 90 процентов. В 2023 году их доля составит 91,5%, в 2024 – 92%, в 2025 – 91,8% процента. На долю неналоговых доходов приходится чуть выше 8 процентов от общего объема доходов по подгруппе. В 2023 году их доля составит 8,5%, в 2024 – 8%, в 2025 – 8,2 процента.

Структурная динамика налоговых и неналоговых доходов в разрезе их основных видов за текущий финансовый год, предшествующий период и очередной финансовый год и на плановый период (2021-2025 годы) представлена на диаграмме 1.

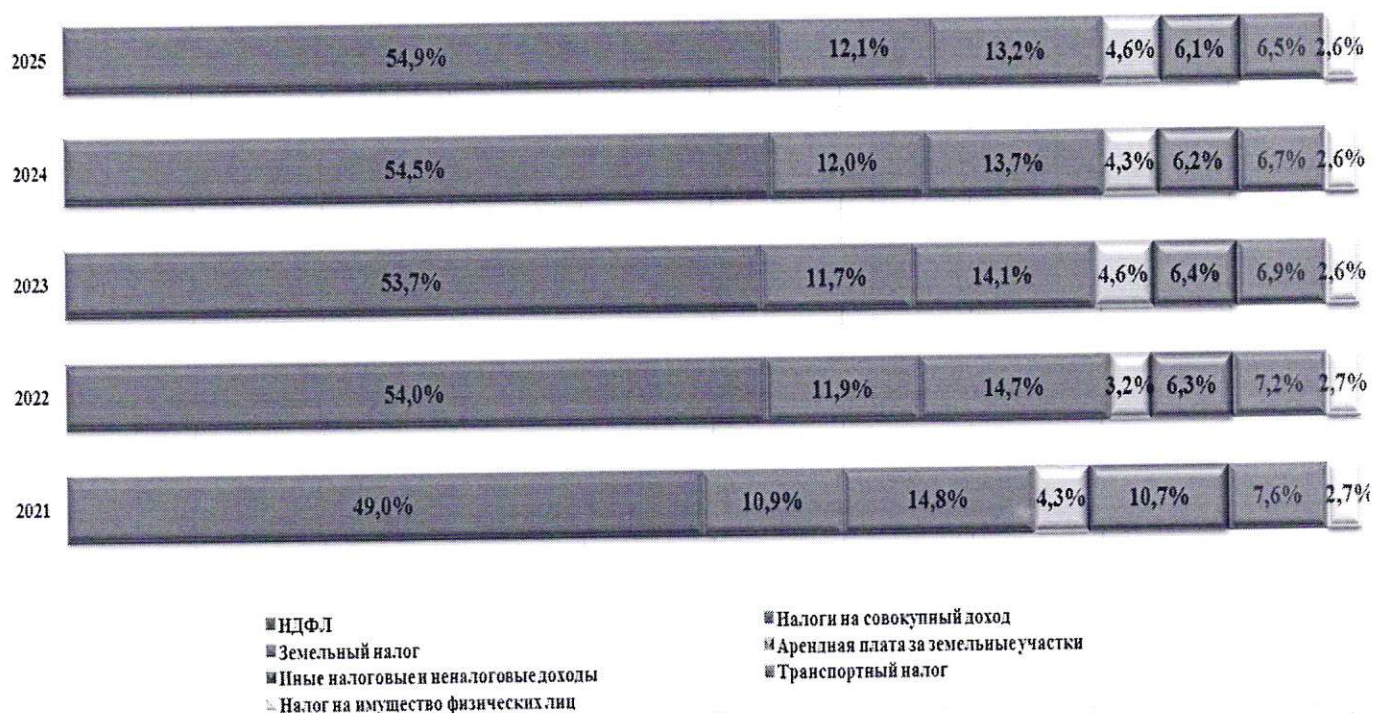


диаграмма 1

Основная доля в объеме налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления от налога на доходы физических лиц (НДФЛ). В целом основу налоговых и неналоговых доходов составляют шесть источников: НДФЛ, земельный налог, налоги на совокупный доход, транспортный налог, арендная плата за земельные участки и налоги на имущество физических лиц.

В 2023 году доля планируемых объемов по ним составит: НДФЛ (53,7% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), земельного налога (14,1%), налогов на совокупный доход (11,7%) транспортного налога (6,9%), арендной платы за земельные участки (4,6%), налога на имущество физических лиц (2,6%). Доля

иных налоговых и неналоговых доходов составит 6,4 процента. В плановом периоде 2024-2025 годов структура основных источников налоговых и неналоговых доходов изменится следующим образом:

- незначительное увеличение доли НДФЛ, налогов на совокупный доход, арендной платы за земельные участки с 54,5%,12,0%,4,3% (в 2024 году) до 54,9 %, 12,1%,4,6% (в 2025 году) соответственно;
- незначительное снижение доли земельного налога с 13,7% (в 2024 году) до 13,2% (в 2025 году), транспортного налога с 6,7% (в 2024 году) до 6,5% (в 2025 году), иных налоговых и неналоговых доходов с 6,2% (в 2024 году) до 6,1% (в 2025 году);
- доля налогов на имущество физических лиц в 2024-2025 годах составляет 2,6% ежегодно.

Кроме того, в 2023 году по сравнению с первоначальным планом на 2022 год планируемые объемы поступлений изменятся следующим образом.

По налоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

- НДФЛ на 15,9%, или на 1 565 633,0 тыс. рублей, по данным ИФНС Российской Федерации по Ростовской области, в связи с увеличением налогооблагаемой базы.
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 35,5% или на 515 946,0 тыс. рублей;
- транспортный налог – на 0,6%, или на 9 196,0 тыс. рублей;
- земельный налог – на 6,7%, или на 187 752,0 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – на 3,6%, или на 19 539,0 тыс. рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 39,4%, или на 138 535,0 тыс. рублей;
- госпошлина – на 16,1%, или на 63 577,8 тыс. рублей.
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 4,1%, или на 2 911,1 тыс. рублей.

2. Снижение поступлений по единому сельскохозяйственному налогу – на 2,8%, или на 932,0 тыс. рублей.

По неналоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 31,7%, или на 374 402,1 тыс. рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 74,4%, или на 31 148,0 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 5,6%, или на 6 899,1 тыс. рублей;
- инициативные платежи на 25,8%, или на 564,1 тыс. рублей.

2. Снижение поступлений по:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 12,3%, или на 5 429,8 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 51,7%, или на 11 602,0 тыс. рублей;

Палатой проведен анализ расчетов плановых назначений по Департаменту имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее – ДИЗО).

Алгоритм расчета прогнозных показателей соответствующего вида доходов определяется исходя:

- из фактической или прогнозной величины чистой прибыли хозяйственных товариществ и обществ в году, предшествующем году, на который осуществляется расчет прогнозного объема доходов;
- из размера доли чистой прибыли хозяйственных товариществ и обществ, направляемой ими на выплату дивидендов или распределяемой ими среди участников хозяйственных товариществ и обществ, с учетом отдельных решений Правительства Российской Федерации, устанавливающих на отдельные годы индивидуальные нормативы направления чистой прибыли на выплату дивидендов или ее распределения среди участников хозяйственных товариществ и обществ;
- из размера доли государственного или муниципального участия в хозяйственном товариществе и обществе (с учетом прогнозного плана (программы) приватизации федерального имущества, актов планирования приватизации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, отдельных решений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации);
- из периода деятельности хозяйственного товарищества и общества, за который выплачиваются дивиденды.

Согласно п. 9 Методики прогнозирования неналоговых доходов бюджета города Ростова-на-Дону, администрируемых ДИЗО, (Приложение №2 к распоряжению ДИЗО от 19.11.2021 № 1988) для расчета «Доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам» (КБК 1 11 01040 04 0000 120) применяется метод расчета «иной».

Алгоритм расчета: «Прогнозы могут корректироваться в зависимости от работы общества по итогам финансового года. Решение по выплате дивидендов принимается на ежегодном общем собрании акционеров. В случае, когда 100% акций общества принадлежит муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону», в лице ДИЗО, то решение о выплате дивидендов принимается единственным акционером общества по предложению Совета директоров».

Аналогичный алгоритм расчета действовал и в предыдущие годы.

Согласно Проекту бюджета бюджетные назначения определены по данному КБК: на 2023 год в объеме 2 101,7 тыс. рублей, в 2024 году – 2 228,6 тыс. рублей, в 2025 году – 2 376,2 тыс. рублей.

В таблице 4 представлены данные о первоначально планируемых бюджетных назначениях и фактическом исполнении по данному КБК за 2019-2021 годы.

таблица 4

Год	План (первоначальная редакция бюджета), тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение факта от первоначального плана
2019	7 744,8	53 277,6	687,9%
2020	12 990,8	113 441,5	873,2%
2021	2 082,6	42 696,8	2050,2%

Как видно из таблицы 4 метод планирования, утвержденный методикой ДИЗО, не позволяет прогнозировать «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам» (КБК 1 11 01040 04 0000 120) достаточно реально, так как фактические доходы в 2019-2021 годах превысили первоначально планируемые в 6-20 раз. Данная ситуация создает риск неисполнения принципа достоверности бюджета, закрепленного ст. 37 БК РФ, предполагающим реалистичность расчета доходов бюджета.

2.3. Безвозмездные поступления

В проект решения о бюджете включены безвозмездные поступления муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2023 году в сумме 31 316 707,1 тыс. рублей, что выше на 4 434 049,4 тыс. рублей, или на 16,5% объема безвозмездных поступлений, предусмотренного первоначальным планом на 2022 год.

В плановом периоде 2024-2025 годы прогнозируется снижение общего объема безвозмездных поступлений по отношению к предшествующему году. В 2024 году к объему 2023 года, снижение составит 15,8% или на 4 940 915,5 тыс. рублей. В 2025 году к объему 2024 года, снижение составит 29% или на 7 640 580,2 тыс. рублей. Не включение в объем поступлений 2025 года, показателей по «субсидиям» и «иным межбюджетным трансфертам» объясняет столь значительное снижение общего объема поступлений.

По отношению к ожидаемым доходам 2022 года объем безвозмездных поступлений, прогнозируемый на 2023 год, ниже на 4,3% (на 1 408 659,5 тыс. рублей).

Согласно проекту, основная доля в объеме безвозмездных поступлений, планируется от поступления в бюджет субвенций. В 2023 году объем субвенций составит 18 115 367,4 тыс. рублей или 57,8% от общего объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется поступление субвенций в сумме 18 828 818,2 тыс. рублей и 18 735 211,4 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субвенций в 2023 году составят:

- прочие субвенции в сумме 8 301 518,4 тыс. рублей (45,8% к общему объему субвенций);
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 4 582 846,4 тыс. рублей (25,3% к общему объему субвенций);
- субвенции на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно в сумме 2 225 458,2 тыс. рублей (12,3% к общему объему субвенций);
- субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка в сумме 1 176 462,1 тыс. рублей (6,5% к общему объему субвенций).

Субсидии в 2023 году планируются к поступлению в сумме 12 850 265,5 тыс. рублей, или 41% от общего объема безвозмездных поступлений.

В плановом периоде: на 2024 год прогнозируется снижение объема поступлений по отношению к 2023 году на 5 668 705,9 тыс. рублей или 44,1%, в 2025 году объем поступлений – отсутствует.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субсидий в бюджет города в 2023 году составят:

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 3 342 381,6 тыс. рублей (26% 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 3 084 999,6 тыс. рублей (24% к общему объему субсидий);
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 1 302 107,0 тыс. рублей (10,1% к общему объему субсидий);
- субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 1 089 440,6 тыс. рублей (8,5% к общему объему субсидий).

В 2023 году планируется поступление иных межбюджетных трансфертов в объеме 351 074,2 тыс. рублей, или 1,1 % от общего объема безвозмездных поступлений. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2024 год – 365 413,8 тыс. рублей, на 2025 год – не планируется.

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика

Расходы бюджета города на 2023 год Проектом предусмотрены в общей сумме 53 662 765,8 тыс. рублей, что выше показателя 2022 года, установленного Решением «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов» от 21.12.2021 №217 на 6 618 675,2 тыс. рублей, или на 14,1 процента.

Расходы на 2024 и 2025 годы запланированы в объемах 48 552 856,6 тыс. рублей и 41 892 755,5 тыс. рублей. Расходы 2024 года снизятся по отношению к 2023 году на 9,5%, расходы 2025 года по отношению к 2024 году снизятся на 13,7 процента.

Анализ динамики расходов по Проекту показал, что в 2024 году по сравнению с предыдущим годом расходы сокращаются на 5 109 909,2 тыс. рублей, что в основном обусловлено изменением объема расходов по разделу 07 «Образование». Снижение в 2025 году объема расходов на 6 660 101,1 тыс. рублей в основном обусловлено изменением объема расходов по разделам 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 09 «Здравоохранение».

Формирование бюджетных ассигнований осуществлялось в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденными приказом Муниципального казначейства «О порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города Ростова-на-Дону» от 07.06.2022 № 101 (далее – Приказ № 101).

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в плановом периоде – 2024-2025 годов запланированы условно утвержденные расходы в объемах 1 509 280,3 тыс. рублей и 2 480 000,0 тыс. рублей соответственно.

3.2. Расходы в разрезе разделов бюджетной классификации

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с требованиями к классификации расходов, закрепленными статьей 21 Бюджетного кодекса РФ. Динамика расходов бюджета города на 2021-2023 по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 5.

таблица 5

Код раздела	Наименование раздела	Исполнено за 2021 год	Бюджет на 2022 год		Проект на 2023 год, тыс. рублей	Отклонения 2023 к первоначально утвержденному 2022 году	
			первоначально утвержденный, тыс. рублей	с изменениями (от 25.10.2022)		тыс. рублей	проценты %
01	Общегосударственные вопросы	2 284 187,4	4 296 482,7	3 819 611,8	3 524 227,2	-772 255,5	-18,0
02	Национальная оборона	3 787,8	-	-	-	-	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	195 619,6	191 430,9	457 401,5	197 974,4	6 543,5	3,4
12	Средства массовой информации	18 877,3	35 079,9	35 079,9	35 079,9	0,0	0,0
Итого, управленческих расходов		2 502 472,1	4 522 993,5	4 312 093,2	3 757 281,5	-765 712,0	-16,9
04	Национальная экономика	5 613 252,0	5 786 700,8	5 096 894,4	5 571 781,8	-214 919,0	-3,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 102 921,2	5 727 893,6	9 593 955,1	7 263 227,4	1 535 333,8	26,8
Итого, расходов в сфере муниципального хозяйства		10 716 173,2	11 514 594,4	14 690 849,5	12 835 009,2	1 320 414,8	11,5
07	Образование	15 907 727,1	17 325 179,2	20 412 034,0	23 638 519,7	6 313 340,5	36,4
08	Культура, кинематография	941 730,2	1 043 863,4	1 239 473,3	1 347 194,8	303 331,4	29,1
09	Здравоохранение	3 530 382,0	2 415 791,5	4 571 088,9	1 004 836,3	-1 410 955,2	-58,4
10	Социальная политика	9 677 023,1	9 344 139,7	9 853 686,6	9 565 585,5	221 445,8	2,4
11	Физическая культура и спорт	1 123 400,6	776 122,1	811 372,0	1 330 862,1	554 740,0	71,5
Итого, расходов в социально- культурной сфере		31 180 263,0	30 905 095,9	36 887 654,8	36 886 998,4	5 981 902,5	19,4
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	45 338,1	101 406,8	3 175,6	183 476,7	82 069,9	80,9
	РАСХОДЫ, ВСЕГО	44 444 246,4	47 044 090,6	55 893 773,1	53 662 765,8	6 618 675,2	14,1

Расходы на социально-культурную сферу в 2023 году прогнозируются в сумме 36 886 998,4 тыс. рублей, или 68,74% от общего объема расходной части бюджета города Ростова-на-Дону (в 2024 году – 29 956 032,5 тыс. рублей или 61,7%, в 2025 году – 27 948 795,5 тыс. рублей или 66,72 процента).

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2023 год: «Образование» – 23 638 519,7 тыс. рублей или 44,1%, «Социальная политика» – 9 565 585,5 тыс. рублей (17,8%), «Физическая культура и спорт» – 1 330 862,1 тыс. рублей (2,5%), «Культура, кинематография» – 1 347 194,8 тыс. рублей (2,5%), «Здравоохранение» – 1 004 836,3 тыс. рублей (1,9%).

В 2023 году расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируются в сумме 7 263 227,4 тыс. рублей или 13,5% от общего объема расходов бюджета города, «Национальная экономика» – 5 571 781,8 тыс. рублей или 10,4%. Суммарная доля расходов, направляемых на указанные разделы, в 2023 году в общем объеме расходов бюджета города составит 23,92% (в 2024 году – 26,13%, 2025 году – 16,18%).

Суммарная доля расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, СМИ в 2023 году в общем объеме расходов бюджета города составит 7,0%, в 2024 году – 11,55%, в 2025 году – 16,38 процента.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году планируются в сумме 183 476,7 тыс. рублей, или 0,34% от общего объема расходной части бюджета города (в 2024 году – 302 452,5 тыс. рублей или 0,62%, в 2025 году – 302 276,1 тыс. рублей или 0,72 процента).

Расходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сгруппированные по основным направлениям, отражают сохранение социальной направленности Проекта бюджета.

таблица 6

Наименование групп расходов	2023 год	2024год	2025 год	Уд. вес в общих расходах, %		
				2023 год	2024 год	2025 год
Управленческие расходы	3 757 281,5	5 606 333,5	6 862 752,6	7,0	11,55	16,38
Расходы в сфере муниципального хозяйства	12 835 009,2	12 688 038,1	6 778 931,3	23,92	26,13	16,18
Расходы в социально-культурной сфере	36 886 998,4	29 956 032,5	27 948 795,5	68,74	61,7	66,72
Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга	183 476,7	302 452,5	302 276,1	0,34	0,62	0,72
Всего расходов	53 662 765,8	48 552 856,6	41 892 755,5	100	100	100

В проекте представлены условно утверждаемые расходы (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2024 и 2025 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 2024 году 6,8% (1 509 280,3 тыс. рублей), в 2025 году – 10,7% (2 480 000,0 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».

В рамках анализа планирования расходов использованы расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств. Расчеты и обоснования планируемых бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в основном сформированы в соответствии с Приказом № 101, в большинстве случаев содержат качественное и информативное обоснование необходимости планирования ассигнований, и характеристику планируемых изменений.

Выборочной проверкой расчетов и обоснований расходов установлено следующее.

1. Согласно п. 3.2.1.1. Приказа № 101 расчет планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда и иные выплаты осуществляется нормативным методом на основании утвержденной структуры и штатной численности в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области и правовыми актами города Ростова-на-Дону, регламентирующими оплату труда в городе Ростове-на-Дону, трудовыми договорами, с учетом начислений по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ.

Расходы бюджета на уплату страховых взносов по обязательному пенсионному, медицинскому и социальному страхованию на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, рассчитаны исходя из действующих норм законодательства, определяющего размеры тарифов страховых взносов.

Начиная с 2023 года, в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 239-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима

«Автоматизированная упрощенная система налогообложения», вводится единый тариф страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование), где размер страховых взносов будет составлять:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30 %;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 15,1 %.

Контрольно-счетная палата рекомендует, после установления Правительством Российской Федерации размера предельной величины базы для исчисления страховых взносов (Проекта постановления Правительства РФ «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023г»), при необходимости откорректировать планируемые объемы ассигнований в сторону увеличения.

2. Палатой в ходе экспертизы Проекта бюджета проведен анализ обоснования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Ростова-на-Дону по учреждениям отрасли «Физическая культура и спорт» на 2023-2025 годы, представленных Управлением по физической культуре и спорту (далее – УФКС).

В данных обоснованиях по МБУ «ЦФКС» отсутствуют показатели, определяющие объем 2 муниципальных работ, на выполнение которых формируется муниципальное задание, указана только сумма затрат на выполнение данных работ.

Таким образом, не соблюдено требование ч. 2 ст. 69.2 БК РФ, согласно которому показатели муниципального задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Названное обстоятельство также нашло отражение в акте контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования в 2021 году и текущем периоде 2022 года бюджетных средств, направленных на развитие инфраструктуры спорта в городе Ростове-на-Дону в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону», а также на обеспечение МБУ «Центр физической культуры и спорта города Ростова-на-Дону» проведения занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан», проведенного Палатой в 2022 году.

3. Палатой при проведении контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных

в 2021-2022 годах на ликвидацию аварийного жилищного фонда и переселение граждан из аварийного жилья», проведенного палатой в 2022 году установлены факты уплаты МКУ «УЖКХ» Кировского района города Ростова-на-Дону авансовых платежей по налогу на имущество по несуществующим жилым помещениям.

МКУ «УЖКХ» является подведомственным учреждением Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону (далее – Департамент ЖКХ и энергетики).

В ходе экспертизы Проекта бюджета анализ представленных плановых объемов бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество на очередной финансовый год и на плановый период показал, что плановый объем бюджетных ассигнований по КБК 910 05 05 06 3 01 90210 также включает несуществующие жилые помещения.

Как результат, Департаментом ЖКХ и энергетики допущено избыточное планирование при обосновании бюджетных ассигнований на оплату налога на имущество по МКУ «УЖКХ» Кировского района на общую сумму более 2,4 млн. рублей – в налогооблагаемую базу включены несуществующие объекты недвижимости (жилые помещения).

3.3. Ведомственная структура расходов бюджета

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города (приложение 4 к Проекту) бюджетные ассигнования запланированы 17 главным распорядителям средств бюджета города, из них в 2023 году на 4 главных распорядителя приходится 77,9 % расходов бюджета города, в их числе: Управление образования – 33,3 % или 17 847 484,5 тыс. рублей, Департамент социальной защиты населения – 17,4 % или 9 363 390,1 тыс. рублей, Департамент координации строительства и перспективного развития – 15,4 % или 8 268 210,1 тыс. рублей, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики – 11,8 % или 6 322 228,7 тыс. рублей.

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных главным распорядителям, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представлена в таблице 8.

таблица 8

Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2022 год первоначально утвержденный тыс. рублей.	Проект					
		2023 год тыс. рублей.	Темп роста к 2022 году	2024 год тыс. рублей.	Темп роста к 2023 году	2025 год тыс. рублей.	Темп роста к 2024 году
Ростовская-на-Дону городская Дума	108 836,1	113 991,3	104,7	119 196,4	104,6	123 167,8	103,3
Администрация города	1 762 693,9	1 932 978,9	109,7	2 087 611,7	108,0	2 262 422,3	108,4
Контрольно-счётная палата	40 434,2	44 998,3	111,3	47 301,1	105,1	49 052,6	103,7
Муниципальное казначейство	1 802 997,6	1 117 189,1	62,0	2 892 134,8	258,9	3 941 426,0	136,3
Управление здравоохранения	1 577 791,5	838 310,8	53,1	643 376,7	76,7		0,0
Управление культуры	1 656 478,8	2 039 297,4	123,1	2 014 827,8	98,8	1 930 815,9	95,8
Управление образования	14 185 034,8	17 847 484,5	125,8	16 292 574,3	91,3	15 359 663,0	94,3
Департамент транспорта города	1 611 168,0	778 690,1	48,3	656 956,1	84,4	660 926,8	100,6
Департамент ЖКХ и энергетики	4 708 802,2	6 322 228,7	134,3	5 975 177,9	94,5	4 918 966,4	82,3
Департамент координации строительства и перспективного развития	5 984 834,8	8 268 210,1	138,2	3 493 287,5	42,2	472 600,5	13,5
Департамент архитектуры и градостроительства	205 420,4	211 213,6	102,8	219 431,6	103,9	226 684,5	103,3
Департамент социальной защиты населения	8 959 547,9	9 363 390,1	104,5	9 769 527,1	104,3	9 770 590,4	100,0
Департамент имущественно-земельных отношений	445 019,4	257 914,8	58,0	270 520,2	104,9	280 113,3	103,5
Управление по физической культуре и спорту	696 122,9	977 006,9	140,3	770 263,1	78,8	787 354,8	102,2
Управление по делам ГО и ЧС	191 430,9	197 974,4	103,4	206 992,8	104,6	214 007,0	103,4
Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения	2 960 370,7	3 207 964,8	108,4	2 946 377,1	91,8	745 094,0	25,3
Департамент экономики	141 196,8	143 922,0	101,9	147 300,4	102,3	149 870,2	101,7
Муниципальная избирательная комиссия	5 909,7						
ИТОГО	47 044 090,6	53 662 765,8		48 552 856,6		41 892 755,5	

По сравнению с показателями первоначального плана 2022 года, увеличение расходов в 2023 году планируется по 13 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение объема расходов приходится на Управление по физической культуре и спорту (на 40,3 %), (+280 884,0 тыс. рублей). В числе основных причин увеличения ассигнований являются расходы на объекты МБУ СШ № 12 (Работы по благоустройству земельного участка с кадастровым номером 61:44:0010404:247 для устройства футбольного поля по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр-к Королева-бульвар Комарова), МБУ СШ № 13 (Устройство футбольного поля по адресу: ул. Зеленая), Капитальный ремонт спортивной площадки для футбола МБУ «Гребной канал «Дон», а также вступлением в силу с 01.01.2023 Федерального закона от 30.04.2021 № 127-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» и Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», направленного на гармонизацию законодательства Российской Федерации о физической культуре и спорте и законодательства Российской Федерации об образовании (статуса тренера и педагогического работника).

Увеличение ассигнований на 2023 год по Департаменту координации строительства и перспективного развития (на 38,2 %) (+2 283 375,3 тыс. рублей) связано с увеличением расходов на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов, а также расходов, связанных с обеспечением жильем отдельных категорий граждан, переселением из аварийного жилья.

Увеличены ассигнования на 2023 год по Департаменту жилищно - коммунального хозяйства и энергетики (на 34,3 %) (1 613 426,5 тыс. рублей) в связи с заключением новых контрактов с 2023 по 2025 год на уборку улиц, обслуживание улично-дорожной сети и озеленение, а также контракта на рекультивацию земельных участков полигона ТБО, расположенного в Северо-Западной промышленной зоне.

Также, в числе основных причин уточнения ассигнований на 2023 год: ежегодное уточнение расходов, подлежащих индексации, на прогнозируемый индекс потребительских цен (уровень инфляции) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития.

По остальным 4 главным распорядителям планируется снижение расходов. Наибольшее снижение объема расходов приходится на Управление здравоохранения (на 46,9 %), (-739 480,7 тыс. рублей), в связи с ликвидацией до 1 июня 2023 года. Расходы на 2023 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены на диаграмме 2.

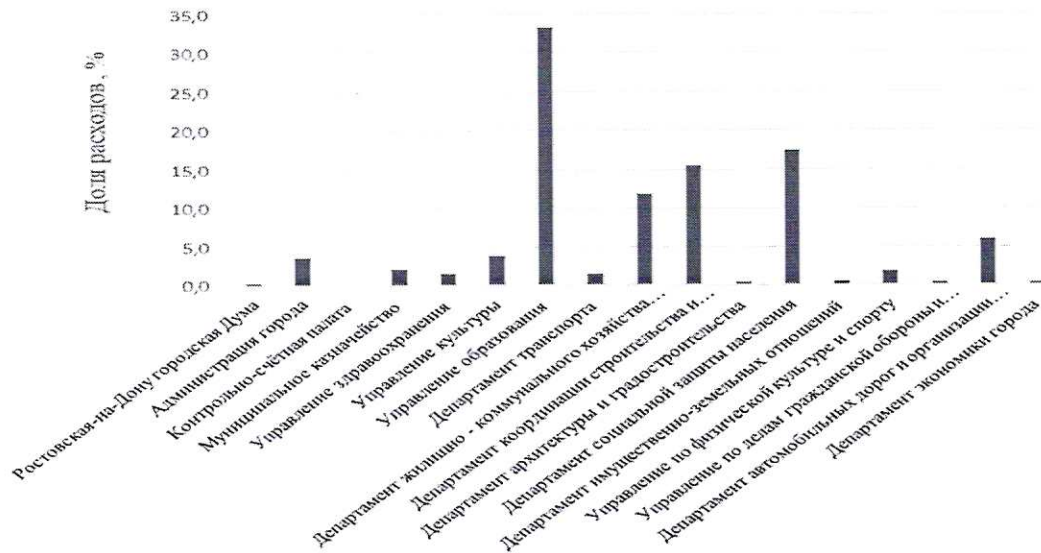


диаграмма 2

3.4. Расходы в разрезе муниципальных программ

Формирование расходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годах предусмотрено 51 561 751,4 тыс. рублей, 44 537 579,9 тыс. рублей и 36 668 237,2 тыс. рублей соответственно, или 96,1 %, 91,7 % и 87,5 % расходов бюджета города.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2023 году приходятся на муниципальные программы «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» – 23 322 748,8 тыс. рублей, или 45,2 % от общей суммы программных расходов, «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» – 10 055 883,1 тыс. рублей, или 19,5 %, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» – 6 539 220,0 тыс. рублей или 12,7 %, «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» – 4 995 378,4 тыс. рублей, или 9,7 процента.

Данные о расходах бюджета в разрезе программ представлены в таблице 9.

таблица 9

Наименование программы	Проект						Темп роста (снижения)	
	2023 год		2024 год		2025 год		2024 к 2023	2025 к 2024
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
«Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону»	1 015 671,0	1,97	667 132,0	1,5	35 572,4	0,1	0,7	0,05
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	23 322 748,8	45,2	16 640 230,7	37,4	15 359 387,4	41,9	0,7	0,9
«Молодежная политика и социальная активность»	5 544,3	0,01	5 544,3	0,01	5 544,3	0,02	1,0	1,0
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	10 055 883,1	19,5	10 418 392,4	23,4	10 207 324,5	27,8	1,0	0,98
«Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильём льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону»	482 431,6	0,9	487 688,0	1,1	472 425,0	1,3	1,0	0,97
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону»	6 539 220,0	12,7	6 705 221,3	15,1	3 234 150,3	8,8	1,03	0,48
«Профилактика правонарушений и немедицинского потребления наркотиков в городе Ростове-на-Дону»	17 255,0	0,03	17 255,0	0,04	17 255,0	0,05	1,0	1,00
«Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений»	22 907,3	0,04	22 907,3	0,05	1 330,0	0,00	1,0	0,06
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	384 197,5	0,8	167 763,4	0,4			0,4	
«Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций»	197 971,4	0,4	206 989,8	0,5	214 004,0	0,6	1,05	1,03
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	1 806 673,6	3,5	1 877 950,9	4,2	1 930 760,7	5,3	1,0	1,03
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону»	916 856,6	1,8	689 878,1	1,6	706 969,8	1,9	0,8	1,02
«Развитие экономики города Ростова-на-Дону»	143 749,0	0,3	147 127,4	0,3	149 697,2	0,4	1,0	1,02
«Развитие градостроительной деятельности в городе Ростове-на-Дону»	210 434,6	0,4	218 652,6	0,5	225 905,5	0,6	1,04	1,03
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	4 995 378,4	9,7	4 812 625,2	10,8	2 615 753,2	7,1	0,9	0,5
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ростове-на-Дону»	7 657,2	0,01	7 657,2	0,02	7 657,2	0,02	1,0	1,00
«Управление имуществом-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону»	257 467,4	0,5	270 072,8	0,6	279 665,9	0,8	1,1	1,04
«Управление муниципальными финансами»	226 990,4	0,4	237 883,1	0,5	246 205,9	0,7	1,1	1,03
«Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»	17 393,3	0,03	1 276,7	0,00	1 276,7	0,00	0,07	1,00
«Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону»	464 387,0	0,9	454 977,8	1,02	469 318,7	1,3	0,9	1,03
«Городское самоуправление Ростова-на-Дону»	470 933,9	0,9	480 353,90	1,1	488 033,5	1,3	1,02	1,02
ВСЕГО, МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ	51 561 751,4	96,1	44 537 579,9	91,7	36 668 237,2	87,5	0,86	0,8

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что в 2023-2025 годах доля расходов 7 муниципальных программ социальной направленности составит 72,0 %, 68,0 % и 77,0 % соответственно в общем объеме программных расходов.

На реализацию программ, направленных на развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности, планируется направить в 2023 году – 13 571 650,2 тыс. рублей или 26,3 % от общей суммы программных расходов, в 2024 году – 13 364 153,2 тыс. рублей или 30,0 %, в 2025 году – 7 529 807,6 тыс. рублей или 20,5 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 85 % 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 1,6% в 2023 году, 1,9% – в 2024 году и 2,4 % в 2025 году. Более 55 % от общей суммы расходов по данному направлению составят расходы по программе «Городское самоуправление Ростова-на-Дону», 26,7 % – «Управление муниципальными финансами».

Непрограммные расходы в Проекте запланированы на 2023 год в объеме 2 101 014,4 тыс. рублей, на 2024-2025 – 4 015 276,7 тыс. рублей и 5 224 518,3 тыс. рублей соответственно или 3,9 %, 8,3 % и 12,5 % от общей суммы расходов бюджета.

В рамках 7 муниципальных программ (на уровне основных мероприятий) Проектом предусмотрено финансирование 11 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей 7 национальных проектов (таблица 10).

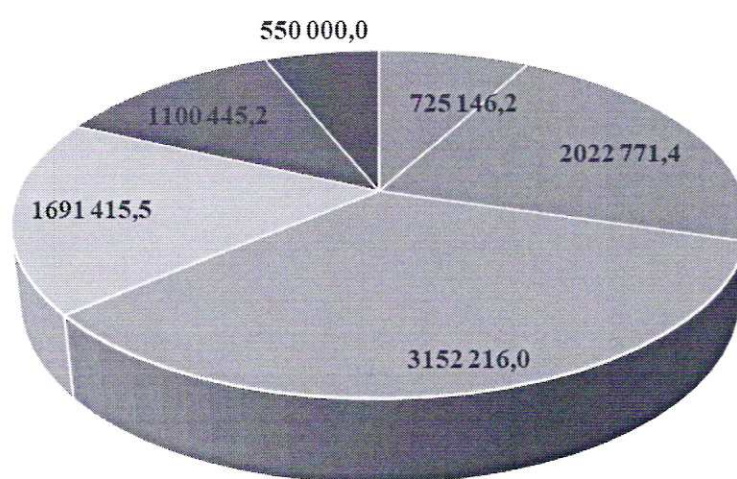
таблица 10

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»	
	«Чистая страна»	«Экология»
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	«Формирование комфортной городской среды»	«Жилье и городская среда»

В 2023 году их объем финансирования составит 9 241 994,3 тыс. рублей, в 2024 году – 5 549 020,5 тыс. рублей и в 2025 году – 2 026 005,5 тыс. рублей, или 17,9 %, 12,5 % и 5,5 % соответственно от общего объема программных расходов бюджета.

В бюджетных ассигнованиях 2023 года наибольший удельный вес приходится на региональные проекты, входящие в национальные проекты «Образование» – 34,1 %, «Демография» – 21,9%, «Жилье и городская среда» – 18,3%, «Экология» – 11,9 %.

Структура и объемы финансирования расходов (в 2023 году) в рамках региональных проектов на реализацию национальных проектов (тыс. рублей) представлены на диаграмме 3.



- здравоохранение
- демография
- образование
- жилье и городская среда
- экология
- культура
- безопасные и качественные автомобильные дороги

диаграмма 3

4. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА.

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

Проект бюджета города на 2023 год запланирован с дефицитом в объеме 1 119 343,6 тыс. рублей. Размер дефицита не превышает ограничение, установленное пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ и составляет 5,3 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, дефицит за 2022 год составит 2 235 946,4 тыс. рублей.

Размер дефицита, планируемый на 2023 год, меньше показателя оценки исполнения бюджета за 2022 год на 1 116 602,8 тыс. рублей или почти на 50 процентов.

Бюджет города на плановый период 2024 года прогнозируется бездефицитным. В 2024 году – профицит составит 221 270,4 тыс. рублей. Информация об объемах дефицита (профицита) за период 2021-2025 годов представлена в таблице 11.

таблица 11

Показатель	Факт 2021 года	План 2022 года	Оценка 2022 года	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, тыс. рублей	45 229 765,5	45 211 233,1	52 694 412,0	52 543 422,2	48 552 856,6	42 114 025,9
Расходы, тыс. рублей	44 444 246,4	47 044 090,6	54 930 358,4	53 662 765,8	48 552 856,6	41 892 755,5
Дефицит (-) профицит (+), тыс. рублей	+785 519,1	-1 832 857,5	-2 235 946,4	-1 119 343,6	0,0	+221 270,4

Источником финансирования дефицита бюджета на следующий финансовый год в Проекте предусматривается привлечение кредитов в кредитных организациях и средства от продажи акций, находящихся в собственности городских округов. Информация приведена в таблице 12.

таблица 12

Показатель	2023 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	1 118 589,1	0,0	0,0
Привлечение кредитов	1 118 589,1	0,0	1 709 602,5
Погашение кредитов	0,0	0,0	1 709 602,5
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации			-221 270,4
Привлечение кредитов			
Погашение кредитов			221 270,4
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0
Акции и иные формы участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	754,5		
Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов	754,5		

В 2023 году объем планируемых к привлечению кредитов составит 1 118 589,1 тыс. рублей, погашение кредитов не запланировано.

В плановом периоде: в 2024 году привлечение и погашение кредитов не запланировано, в 2025 году на цели погашения кредитов запланировано 1 930 872,8 тыс. рублей, из них: предоставленных кредитными организациями – 1 709 602,5 тыс. рублей, привлеченных из средств бюджета Ростовской области –

221 270,4 тыс. рублей.

Прогнозируемое поступление средств от продажи акций, находящихся в собственности городских округов, в 2023 году составит 754,5 тыс. рублей. К продаже прогнозируются акции АО «Ростовгоргаз» на сумму 2,5 тыс. рублей и акций АО «Газпром и газораспределение Ростов-на-Дону» на сумму 752,0 тыс. рублей.

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ. ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

Планируемая на 2023-2025 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (Приложение №11 к Проекту) представлена двумя инструментами:

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

Предоставление муниципальных гарантий в 2023-2025 годах Проектом не планируется.

Динамика структуры муниципального внутреннего долга в 2021-2025 годах (%) приведена на диаграмме 4.

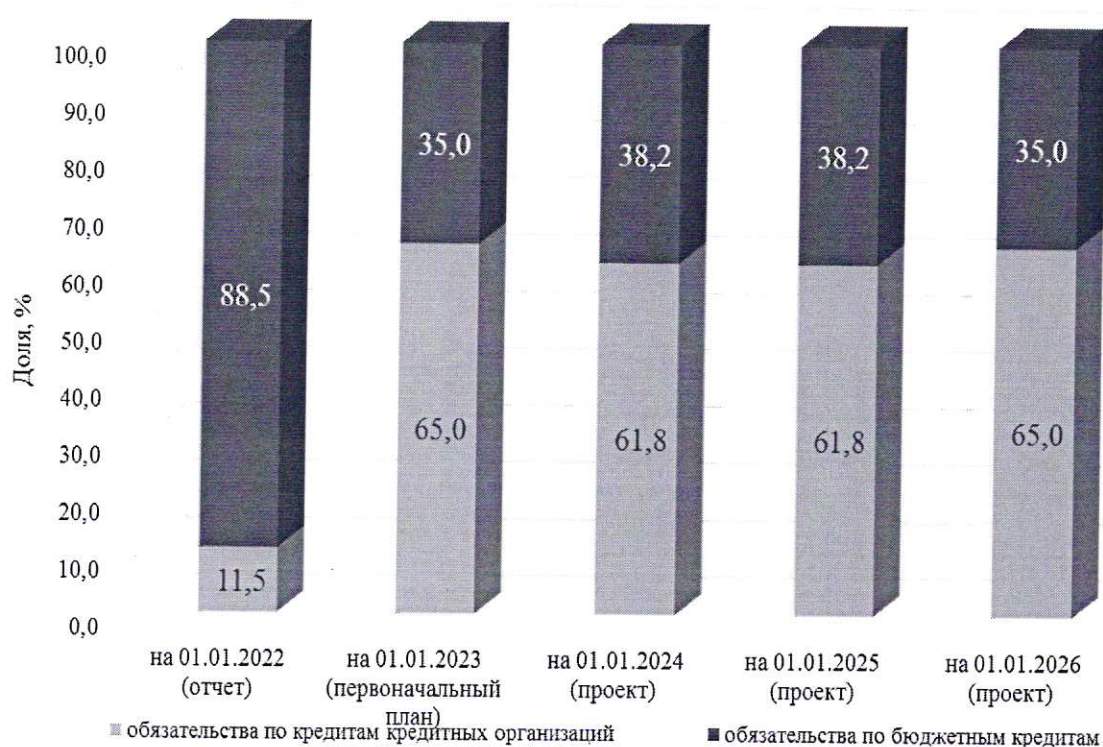


диаграмма 4

При формировании долговых обязательств учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ. Информация о соблюдении

требований Бюджетного кодекса РФ в части установленных Проектом на 2023-2025 годы предельных размеров муниципального долга приведена в таблице 13.

таблица 13

Показатель	2023 год, тыс. рублей	Плановый период		Норма по БК РФ
		2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей	
1	2	3	4	5
Доходы без учета безвозмездных поступлений	21 226 715,1	22 177 065,0	23 378 814,5	х
Верхний предел муниципального долга	4 574 228,7	4 574 228,7	4 352 958,3	х
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений (п.5 ст.107)	21,6	20,6	18,6	не более 100%
Расходы бюджета без учета субвенций	35 547 398,4	29 724 038,4	23 157 544,1	х
Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга	183 476,7	302 452,5	302 276,1	х
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст.111)	0,5	1,0	1,3	не более 15%
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (погашение)	0,0	0,0	1 930 872,9	х
Дефицит (-) /Профицит (+)	-1 119 343,6	0,0	+ 221 270,4	х
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и финансирование дефицита	1 119 343,6	0,0	1 709 602,5	х
Объем заимствований в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (привлечение)	1 118 589,1	0,0	1 709 602,5	х
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст.106)	99,9	-	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 снижению с 21,6% в 2023 году до 18,6% в 2025, 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 2023 году составляет практически максимальное значение (99,9%), что следует учитывать при исполнении бюджета. В 2024 году заимствования не планируются. В 2025 году показатель составляет 100,0%, при максимально допустимом – не более 100 процентов.

Согласно, оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2022 год, объем расходов по обслуживанию муниципального долга составит 3 175,7 тыс. рублей, в том числе по обслуживанию кредитов от кредитных организаций – 1 561,6 тыс. рублей.

Объем заимствований от кредитных организаций в 2022 году составит 1 709 602,5 тыс. рублей. Прогнозируемая ставка обслуживания заимствований составляет 10,63% годовых.

Расходы на обслуживание обязательств по заимствованиям в 2022 году предусмотрены в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы, расходы по прогнозируемым заимствованиям в 2023 году обосновывают увеличение расходов в плановом периоде 2024-2025 годы.

6. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 23.08.2022 № 883, 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 03.11.2022 № 1110.

3. Доходы бюджета в 2023 году составят 52 543 422,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2022 год на 7 332 189,1 тыс. рублей, или на 16,2 % процента. Увеличение прогнозируемых объемов доходов в 2023 году связано, в основном, со значительным увеличением объема поступлений по группе «Безвозмездные поступления». Безвозмездные поступления увеличатся на 4 434 049,4 тыс. рублей (16,5%). Налоговые доходы увеличатся

на 2 502 158,2 тыс. рублей, неналоговые на 395 981,5 тыс. рублей. В целом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 15,8 процента.

4. В течение планового периода прогнозируется сокращение общего объема доходов с 52 543 422,2 тыс. рублей в 2023 году до 42 114 025,9 тыс. рублей в 2025 году, что обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных поступлений (учтены только субвенции на переданные государственные полномочия).

5. Бюджет по расходам сформирован на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в суммах соответственно 53 662 765,8 тыс. рублей, 48 552 856, тыс. рублей и 41 892 755,5 тыс. рублей в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден Администрацией города Ростова-на-Дону.

6. Дефицит бюджета на 2023 год запланирован в сумме 1 119 343,6 тыс. рублей, что составляет 5,3 % 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 2024 год прогнозируется бездефицитным, в 2025 году профицит составит 221 270,4 тыс. рублей.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2024 г. установлен в сумме 4 574 228,7 тыс. рублей, на 01.01.2025 г. – в сумме 4 574 228,7 тыс. рублей, на 01.01.2026 г. – в сумме 4 352 958,3 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. Утвержденный методикой ДИЗО метод планирования доходов («Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам» (КБК 1 11 01040 04 0000 120)), нарушает требования бюджетного законодательства (ч. 1 ст. 160.1 БК РФ) в части применения метода расчета прогноза доходов – применен «иной метод» вместо метода прямого расчета. Кроме того, выбранный метод не позволяет реально спрогнозировать объем доходов - фактические доходы в 2019-2021 годах превысили первоначально планируемые в 6-20 раз. Данная ситуация создает риск неисполнения принципа достоверности бюджета, закрепленного ст. 37 БК РФ, предполагающим реалистичность расчета доходов бюджета.

9. Расходы бюджета на уплату страховых взносов по обязательному пенсионному, медицинскому и социальному страхованию на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, рассчитаны исходя из действующих норм

законодательства, определяющего размеры тарифов страховых взносов. С 01.01.2023 вступает в силу новая методика их расчета, что теоретически может привести к увеличению объемов бюджетных ассигнований.

10. Не исполнены требования ч. 2 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ УФКС при обосновании бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными автономными и бюджетными учреждениями города Ростова-на-Дону по отрасли «Физическая культура и спорт» на 2023-2025 годы - не использованы количественные показатели муниципального задания МБУ «ЦФКС», как следствие не представилось возможным оценить реалистичность прогнозных значений бюджетных ассигнований.

11. Департаментом ЖКХ и энергетики допущено избыточное планирование при обосновании бюджетных ассигнований на оплату налога на имущество по МКУ «УЖКХ» Кировского района на общую сумму более 2,4 млн. рублей – в налогооблагаемую базу включены несуществующие объекты недвижимости (жилые помещения).

С учетом результатов экспертизы Проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетная палата города рекомендует Проект к утверждению Ростовской-на-Дону городской Думой.

Начальник инспекторского отдела
Контрольно-счетной палаты

К.В. Золотухин