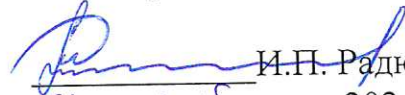


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на Дону

 И.П. Радюхина
« 26 » ноября 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год
и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект решения о бюджете города, Проект бюджета, 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 Палату на экспертизу с целью подготовки Заключения (письмо от 15.11.2024 № 06/1628). Перечень документов, представленных в Городскую Думу и полученных Палатой одновременно с Проектом, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Палатой учтена необходимость реализации положений Указа Президента РФ от 07.05.2024 №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 год.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного Проекта проанализированы Стратегия социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на период до 2035 года (в редакции 15.08.2023), реестр расходных обязательств города, размещенный на официальном портале Городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону, использованы расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой.

Экспертиза Проекта решения о бюджете города проведена на предмет 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 основании Областного закона от 14.12.2023 №58-ЗС «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. от 25.10.2024).

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК 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 (2025 год) и на плановый период (2026 и 2027 годы) на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2025-2027 годы (далее – Прогноз СЭР), утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.08.2024 № 980, основных направлений бюджетной политики в Ростовской области на 2025-2027 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2025-2027 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 07.11.2024 № 1319, муниципальных программ и бюджетного прогноза.

Проект со всеми приложениями размещен на портале Администрации города в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст.36 БК РФ и означающим 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 2021-2023 годах и за истекший период 2024 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 Постановления Администрации города 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.

Несмотря на негативное влияние санкционного давления, ситуация в городе Ростове-на-Дону в целом остается устойчивой.

Параметры бюджета города на 2025-2027 годы сформированы в условиях положительной динамики поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2024 году.

Меры, принимаемые на федеральном уровне, Правительством Ростовской области способствуют ограничению влияния негативных факторов и обеспечению устойчивого социально-экономического развития в условиях санкций. Проведенный Палатой в ходе подготовки заключения анализ 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 2023 год	Оценка 2024 года	Прогноз 2025 год	Прогноз 2026 год	Прогноз 2027 год
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения (среднегодовая) (тыс. чел)	1 138,2	1 142,3	1 143,6	1 144,8	1 146,4
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами (млн. рублей)	508 503,4	595 765,7	659 972,2	721 402,1	784 719,0
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (млн. рублей)	394,0	437,4	462,0	481,0	499,3
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (млн. рублей)	181 865,5	197 097,5	211 320,9	222 697,5	232 656,6
Фонд заработной платы (млн. рублей)	295 979,8	337 492,2	366 700,4	392 569,3	420 368,5
Оборот розничной торговли (млн. рублей)	794 635,6	945 826,5	1 032 862,4	1 127 902,3	1 201 151,7
Оборот общественного питания (млн. рублей)	40 070,7	35 876,4	38 389,0	40 922,7	43 751,3
Прибыль прибыльных предприятий	343 468,9	404 378,3	448 953,4	493 797,3	538 015,5
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних орг. (%)	19,3	17,3	16,4	15,8	14,6

Данные таблицы по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2024 году.

Проект бюджета города ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2025-2027 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 07.11.2024 № 1319.

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 2025-2027 годы ориентирована на сохранение бюджетной устойчивости, достижение необходимого объема бюджетных доходов, а также поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, способствующих стабильному экономическому развитию города.

Проект решения о бюджете города подготовлен в соответствии с требованиями к структуре и содержанию, установленными Бюджетным кодексом РФ и 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 2025 года к первонач. утвержд. бюджету 2024 года, %
	2024 год	2025 год	2026 год	2027 год	
1	2	3	4	5	6
I. Доходы, всего	65 306 376,4	59 696 132,7	49 854 358,3	48 686 285,9	-8,6
Налоговые и неналоговые доходы	23 831 299,3	27 314 566,3	28 699 852,9	30 234 177,9	14,6
Безвозмездные поступления	41 475 077,1	32 381 566,4	21 154 505,4	18 452 108,0	-21,9
II. Расходы, всего	67 689 476,4	59 474 862,3	49 633 087,9	48 465 015,5	-12,1
Программная часть	64 988 607,1	56 293 532,5	45 462 558,0	42 326 942,1	-13,4
Непрограммные расходы	2 700 869,3	3 181 329,8	4 170 529,9	6 138 073,4	17,8
III. Дефицит (-), профицит (+)	-2 383 100,0	221 270,4	221 270,4	221 270,4	-109,3
Источники финансирования	2 383 100,0	-221 270,4	-221 270,4	-221 270,4	-109,3
Привлечение кредитов от кредитных организаций	3 583 100,0	1 950 000,0	1 690 608,8	0,0	-45,6
Привлечение бюджетных кредитов	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Погашение кредитов от кредитных организаций	1 200 000,0	1 950 000,0	1 690 608,8	0,0	62,5
Погашение бюджетных кредитов	0,0	221 270,4	221 270,4	221 270,4	-
Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)	7 279 137,1	5 165 375,5	4 944 105,1	4 722 834,7	-29,0%
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	3 150 000,0	3 640 608,8	3 640 608,8	3 640 608,8	15,6%
Бюджетный кредит из областного бюджета	1 746 037,1	1 524 766,7	1 303 496,3	1 082 225,9	-12,7%

Динамика основных параметров Проекта бюджета:

- сокращение доходов с 59 696 132,7 тыс. рублей в 2025 году до 48 686 285,9 тыс. рублей в 2027 году обусловлено существенным снижением объема безвозмездных поступлений, в основной доле по «субсидиям» и «иным межбюджетным трансфертам». Вместе с тем Проектом предусмотрено увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 10,7%;
- сокращение расходов с 59 474 862,3 тыс. рублей в 2025 году до 48 465 015,5 тыс. рублей в 2027 году;
- профицит бюджета составит в 221 270,4 тыс. рублей ежегодно.
- снижение верхнего предела муниципального внутреннего долга с 5 165 375,5 тыс. рублей на конец 2025 года до 4 722 834,7 тыс. рублей на конец 2027 года.

2.ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

2.1. Общая характеристика

Доходы бюджета сформированы в соответствии с прогнозом СЭР на 2025-2027 годы, с учетом ключевых стратегических задач, обозначенных указами Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной политики Ростовской области на 2025-2027 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2025-2027 годы.

При формировании проекта бюджета на 2025-2027 годы за основу принят II вариант прогноза СЭР.

Доходы бюджета города на 2025 год предлагаются к утверждению в объеме 59 696 132,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 25 336 211,2 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 978 355,1 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 32 381 566,4 тыс. рублей.

На 2026 и 2027 годы общий объем доходов прогнозируется в объемах 49 854 358,3 тыс. рублей и 48 686 285,9 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 целом в соответствии с общими требованиями, определенными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – Постановление Правительства РФ №574, Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов, Общие требования).

Основные характеристики доходной части бюджета города за 2024 - 2027 годы представлены в таблице 3.

таблица 3

таблица 3											
Наименование	План 2024 год (первонач.), тыс. рублей	2024 год (ожидаемые), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Отклонения 2025 года от 2024 года (первонач.), тыс. рублей	Отклонения 2025 года от 2024 года (ожидаемые),		Темп прироста (снижения), % к предыдущему году		
			2025 год	2026 год	2027 год		тыс. рублей	%			
										4	5
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ДОХОДЫ, ВСЕГО	65 306 376,4	64 831 185,4	59 696 132,7	49 854 358,3	48 686 285,9	- 5 610 243,7	-5 135 052,7	-7,9	-8,6	-16,5	-2,3
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ИЗ НИХ											
Всего, в том числе:	23 831 299,3	27 023 690,5	27 314 566,3	28 699 852,9	30 234 177,9	3 483 267,0	290 875,8	1,1	14,6	5,1	5,3
налоговые доходы	22 126 188,8	24 565 229,2	25 336 211,2	26 599 547,7	28 117 857,8	3 210 022,4	770 982,0	3,1	14,5	5,0	5,7
неналоговые доходы	1 705 110,5	2 458 461,3	1 978 355,1	2 100 305,2	2 116 320,1	273 244,6	-480 106,2	-19,5	16,0	6,2	0,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ											
Всего	41 475 077,1	37 807 494,9	32 381 566,4	21 154 505,4	18 452 108,0	- 9 093 510,7	- 5 425 928,5	-14,4	-21,9	-34,7	-12,8

Согласно Проекту решения о бюджете города доходы в 2025 году предусмотрены в сумме 59 696 132,7 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2024 год на 5 610 243,7 тыс. рублей, или на 8,6 процента. Снижение прогнозируемых объемов доходов в 2025 году связано с уменьшением объема поступлений по группе «безвозмездные поступления».

Налоговые и неналоговые доходы вырастут на 3 483 267,0 тыс. рублей (14,6%), безвозмездные поступления сократятся на 9 093 510,7 тыс. рублей (21,9%).

В течение планового периода прогнозируется снижение доходов. В 2026 году по отношению к 2025 году доходы снизятся на 16,5 процента (9 841 774,4 тыс. рублей), в 2027 году по отношению к 2026 году – на 2,3 процента (1 168 072,4 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 14.12.2023 № 58-ЗС «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в ред. от 25.10.2024), и дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2024 году (далее – ожидаемые доходы за 2024 год), доходы бюджета в 2025 году проектируются со снижением на 7,9 процента (5 135 052,7 тыс. рублей).

2.2. Налоговые доходы и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2025 году составят 27 314 566,3 тыс. рублей и, в сравнении с первоначальным планом на 2024 год, увеличатся на 3 483 267,0 тыс. рублей, или на 14,6 процента.

В плановом периоде прогнозируется рост общего объема налоговых и неналоговых доходов: в 2026 году относительно проекта 2025 года на 5,1 процента (1 385 286,6 тыс. рублей), в 2027 году по отношению к 2026 году на 5,3 процента (1 534 325,0 тыс. рублей).

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2024 году, в 2025 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 290 875,8 тыс. рублей, или на 1,1 процента.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составит в 2025 году 45,8 процента, и будет увеличиваться в плановом периоде – в 2026 году до 57,6 процента, в 2027 году до 62,1 процента.

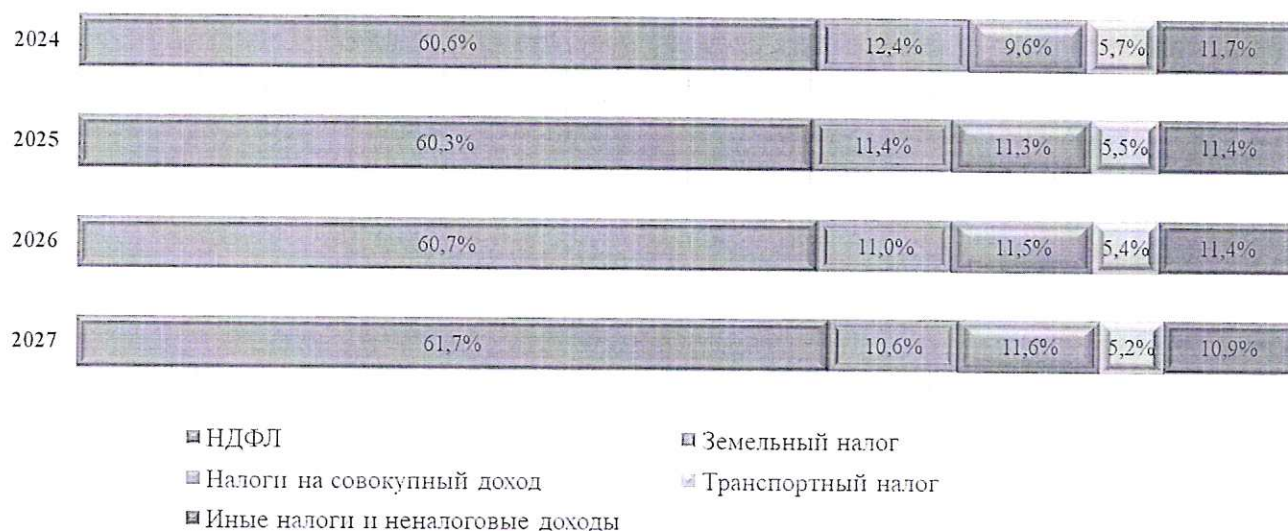
Объем налоговых доходов бюджета в 2025 году предусмотрен проектом в сумме 25 336 211,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2024 год на 3 210 022,4 тыс. рублей, или на 14,5 процента. В 2026 году прирост налоговых доходов по сравнению с проектом 2025 года составит 1 263 336,5 тыс. рублей или 5,0 процента; в 2027 году по сравнению с проектом 2026 года – 1 518 310,1 тыс. рублей или 5,7 процента.

Объем неналоговых доходов бюджета в 2025 году планируется в сумме 1 978 355,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2024 год на 273 244,6 тыс. рублей или на 16,0 процента. На 2026 год объем неналоговых доходов запланирован в сумме 2 100 305,2 тыс. рублей; на 2027 год – 2 116 320,1 тыс. рублей. Плановый период характеризуется, увеличением объемов неналоговых доходов по отношению к предшествующему году. Темп роста в 2026 году к 2025 году составит 6,2 процента; в 2027 году по сравнению с 2026 годом составит 0,8 процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города доля налоговых доходов находится на уровне чуть выше 90 процентов. В 2025 году их доля составит 92,8 процента, в 2026 году – 92,7 процента, в 2027 году – 93,0 процента. На долю неналоговых доходов приходится около 7 процентов от общего объема доходов по подгруппе. В 2025 году их доля составит 7,2 процента, в 2026 году – 7,3 процента, в 2027 году – 7,0 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 (2024-2027 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 пять источников: НДФЛ, земельный налог, налоги на совокупный доход, транспортный налог, иные налоговые и неналоговые доходы.

В 2025 году доля планируемых объемов по ним составит: НДФЛ (60,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), земельного налога (11,4%), налогов на совокупный доход (11,3%) транспортного налога (5,5%). Доля иных

налоговых и неналоговых доходов составит 11,4 процента. В плановом периоде 2026-2027 годов структура основных источников налоговых и неналоговых доходов изменится следующим образом:

- незначительное увеличение доли НДФЛ, налогов на совокупный доход с 60,7%, 11,5% (в 2026 году) до 61,7%, 11,6 % (в 2027 году) соответственно;
- незначительное снижение доли земельного налога с 11,0% (в 2026 году) до 10,6% (в 2027 году), транспортного налога с 5,4% (в 2026 году) до 5,2% (в 2027 году), иных налоговых и неналоговых доходов с 11,4% (в 2026 году) до 10,9% (в 2027 году).

Кроме того, в 2025 году по сравнению с первоначальным планом на 2024 год планируемые объемы поступлений изменятся следующим образом.

I. По налоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

- НДФЛ на 13,9 процента, или на 2 013 215,0 тыс. рублей, по данным УФНС России по Ростовской области, с учетом сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению;
- налог на совокупный доход – на 34,9 процента или на 800 408,0 тыс. рублей;
- налог на имущество – на 7,7 процента или на 382 035,0 тыс. рублей;
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 1,9 процента или на 1 620,1 тыс. рублей;
- государственная пошлина – на 3,4 процента или на 12 744,3 тыс. рублей.

2. Снижение планируемых объемов поступлений не планируется.

II. По неналоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 10,7 процента или на 159 669,8 тыс. рублей;
- доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 12,2 процента или на 7 152,0 тыс. рублей;
- штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 37,4 процента или на 47 173,0 тыс. рублей;
- платежам при пользовании природными ресурсами – более 100 процентов или на 68 675,0 тыс. рублей;

2. Снижение поступлений по:

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 27,0 процента или на 2 041,2 тыс. рублей;

В ходе экспертизы установлено, что налоговые и неналоговые доходы бюджета сформированы на основе прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета, представленных в Муниципальное казначейство.

Представленные главными администраторами прогнозные данные в основном подтверждают плановые показатели Проекта решения о бюджете города.

Согласно Постановлению Правительства РФ № 574, прогнозные данные формируются главными администраторами доходов в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений.

Представленные Методики, в целом, соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов, утвержденным названным Постановлением. Вместе с тем, выявлены отдельные нарушения и недостатки как на стадии формирования и утверждения методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ростова-на-Дону, так и на этапе их практического применения.

Пунктом 4 (1) Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 574, установлена необходимость использования при расчете прогнозов доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, получаемой на основании данных о планирующемся зачислении или определенной с применением одного из установленных методов расчета. Так же методика прогнозирования должна содержать описание показателей, используемых для расчета прогнозного объема поступлений доходов, с указанием алгоритма определения значения (источника данных) для соответствующего показателя (п.3 (б)).

В большинстве представленных Методиках отсутствует алгоритм определения прогнозируемой суммы поступления задолженности прошлых лет, что влечет риски отклонения фактических поступлений от прогнозных значений в ходе исполнения бюджета.

В отдельных случаях Методиками не предусмотрено использование в расчетах прогнозных данных оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности, наличие фактически сложившейся дебиторской задолженности на момент прогнозирования.

Например, по состоянию на 01.10.2024 в отчетности Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее также – ДАДиОДД) по подгруппе 1 13 «Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства» числится дебиторская задолженность в сумме 15,6 млн. рублей, при этом Методикой предусмотрено прогнозирование доходов на нулевом уровне с корректировкой по факту поступлений.

В отчетности Департамента транспорта города Ростова-на-Дону (далее также – Департамент транспорта) по состоянию на 01.10.2024 по подгруппе 1 16 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» числится дебиторская задолженность в сумме 51,9 млн. рублей, при этом Методикой прогнозирование доходов предусмотрено методом усреднения (по факту поступлений за 3 года) без учета оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности.

Согласно п.7 Общих требований, для расчета прогнозируемого объема доходов от реализации имущества (основных средств), находящегося в муниципальной собственности (в том числе поступлений от реализации муниципальных помещений в аварийных домах), а также доходов в виде прибыли, приходящейся на доли

в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям, применяется метод прямого расчета.

Вместе с тем Методикой Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону (далее также – ДИЗО) для расчета прогнозных объемов названных видов доходов предусмотрен иной метод, т.е. порядок расчета прогнозных показателей не соответствует методу, утвержденному Постановлению Правительства РФ № 574.

Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс, не содержат положения, устанавливающие обязанность формирования и представления главными администраторами доходов расчетов-обоснований прогнозных данных, направляемых в финансовый орган в целях составления проекта бюджета города, что затрудняет осуществление оценки обоснованности прогнозов доходов.

В ряде случаев методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ростова-на-Дону, разработанные и утвержденные главными администраторами доходов, не находят практического применения; прогнозные объемы поступлений доходов определены без использования алгоритмов расчетов, установленных методиками.

Например, согласно методике, утвержденной Департаментом жилищно-коммунального хозяйства города Ростова-на-Дону (далее также – ДЖКХиЭ), расчет прогнозных поступлений доходов от использования жилых помещений (платы граждан по договорам социального найма) производится с учетом площади сдаваемого в наем жилья, ставки платы за наем, а также сумм поступлений задолженности прошлых лет. Фактически, прогнозные поступления указанного вида доходов сформированы ДЖКХиЭ на основании данных, представленных подведомственными учреждениями без учета выше названного алгоритма. Аналогичные нарушения при прогнозировании доходов от размещения НТО допущены ДИЗО.

Также большинством главных администраторов не используется утвержденный порядок расчета при прогнозе доходов по подгруппе 1 16 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба».

В отдельных случаях в расчетах прогнозных объемов поступлений применены некорректные значения показателей, что привело к завышению (занижению) прогнозных данных.

Например, ДАДиОДД в расчете прогнозных поступлений доходов от предоставления на платной основе парковочных мест применен такой показатель, как платные парковочные места в количестве 6500 машиномест. При этом, в утвержденный реестр парковочных мест, расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения, на момент прогнозирования включено 6003 машиномест. В результате прогнозные данные по названному виду доходов завышены на 600,0 тыс. рублей ежегодно.

Департаментом архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону (далее также – ДАиГ) в расчете прогнозных поступлений госпошлины за выдачу

разрешений на установку рекламных конструкций необоснованно применен индекс потребительских цен, что привело к завышению прогнозных данных на 90 тыс. рублей ежегодно.

Расчет прогнозных поступлений доходов от использования имущества (плата компенсационного озеленения), выполненный ДЖКХиЭ, содержит арифметические ошибки, что привело к занижению прогнозных данных на 8 338,3 тыс. рублей ежегодно. В результате имеет место риск нереалистичности прогнозных значений по вышеназванным доходам. В ходе проведения экспертизы ДЖКХиЭ осуществлена корректировка расчетов, уточненные прогнозы направлены в финансовый орган.

2.3. Безвозмездные поступления

В Проект решения о бюджете города включены безвозмездные поступления муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2025 году в сумме 32 381 566,4 тыс. рублей, что ниже на 9 093 510,7 тыс. рублей, или на 21,9 процента объема безвозмездных поступлений, предусмотренного первоначальным планом на 2024 год.

В плановом периоде на 2026-2027 годы прогнозируется снижение общего объема безвозмездных поступлений по отношению к предшествующему году. В 2026 году к объему 2025 года, снижение составит 34,7 процента или на 11 227 061,0 тыс. рублей. В 2027 году к объему 2026 года, снижение составит 12,8 процента или на 2 702 397,4 тыс. рублей. Невключение в объем поступлений 2027 года показателей по «субсидиям» и «иным межбюджетным трансфертам» объясняет столь значительное снижение общего объема поступлений.

Дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

По отношению к ожидаемым доходам 2024 года объем безвозмездных поступлений, прогнозируемый на 2025 год, ниже на 14,4 процента (на 5 425 928,5 тыс. рублей).

Согласно проекту, основная доля в объеме безвозмездных поступлений на 2025 год планируется от поступления в бюджет субвенций. В 2025 году объем субвенций составит 17 958 825,4 тыс. рублей или 55,5 процента от общего объема безвозмездных поступлений. По отношению к первоначальному плану на 2024 год рост поступлений субвенций составит 300 918,0 тыс. рублей или 1,7 процента.

В плановом периоде на 2026 и 2027 годов прогнозируется увеличение объема поступлений субвенций до 18 452 108,0 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субвенций в бюджет города в 2025 году составят:

– прочие субвенции в сумме 10 954 031,7 тыс. рублей (61,0% к общему объему субвенций);

- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 5 098 263,8 тыс. рублей (28,4% к общему объему субвенции);

- субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 861 789,1 тыс. рублей (4,8% к общему объему субвенций).

Согласно Проекту, в 2025 году планируется поступление субсидий в объеме 13 694 993,6 тыс. рублей (42,3% от общего объема безвозмездных поступлений), что ниже на 9 442 707,0 тыс. рублей или на 40,8% объема субсидий, предусмотренного первоначальным планом на 2024 год.

В плановом периоде на 2026 год прогнозируется снижение объема поступлений субсидий по отношению к 2025 году на 11 384 309,7 или 83,1 процента, в 2027 году объем поступлений - отсутствует.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субсидий в бюджет города в 2025 году составят:

- субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 2 629 147,0 тыс. рублей (19,2% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры в сумме 7 697 959,2 тыс. рублей (56,2% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1 631 351,9 тыс. рублей (11,9% к общему объему субсидий).

В 2025 году планируется поступление иных межбюджетных трансфертов в объеме 387 801,7 тыс. рублей (1,2 % от общего объема безвозмездных поступлений), что выше на 687,5 тыс. рублей или на 0,2% объема иных межбюджетных трансфертов, предусмотренного первоначальным планом на 2024 год. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2026 год – 391 713,5 тыс. рублей, на 2027 год – не планируется.

В целом Палата отмечает, что Проект бюджета по доходам реален к исполнению в условиях обеспечения устойчивого социально-экономического развития города в части решения приоритетных задач, связанных с привлечением инвестиций, развитием малого и среднего бизнеса, повышением жизненного уровня горожан.

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика

Расходы бюджета города на 2025 год Проектом предусмотрены в общей сумме 59 474 862,3 тыс. рублей, что меньше первоначального показателя 2024 года, утвержденного Решением «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 15.12.2023 №591 на 8 214 614,1 тыс. рублей, или на 12,1 процента.

Расходы на 2026 и 2027 годы запланированы в объемах 49 633 087,9 тыс. рублей и 48 465 015,5 тыс. рублей. Расходы 2026 года снизятся по отношению к 2025 году на 16,5%, расходы 2027 года по отношению к 2026 году снизятся на 2,4 процента.

Анализ динамики расходов планового периода по Проекту показал, что в 2026 году по сравнению с 2025 годом, расходы сокращаются на 9 841 774,4 тыс. рублей, что в основном обусловлено значительным сокращением объема расходов по разделу 04 00 «Национальная экономика» подраздел 04 08 «Транспорт», так на 2026 год запланировано 1 679 995,3 тыс. рублей, что на 6 977 871,1 тыс. рублей меньше чем запланировано в 2025 году. Снижение в 2027 году объема расходов по сравнению с 2026 годом на 1 168 072,4 тыс. рублей в основном обусловлено изменением объема расходов по разделам 04 00 «Национальная экономика», 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 07 00 «Образование».

После принятия бюджета Ростовской области на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов плановый объем расходов будет увеличен на сумму безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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 ст. 184.1 БК РФ в плановом периоде – 2026-2027 годов запланированы условно утвержденные расходы в объемах 960 553,2 тыс. рублей и 2 694 582,2 тыс. рублей соответственно.

3.2. Расходы в разрезе разделов бюджетной классификации

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с требованиями к классификации расходов, закрепленными ст. 21 БК РФ.

Динамика расходов бюджета города на 2023-2025 годы по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 4.

Код разд ела	Наименование раздела	Исполнено за 2023 год	Бюджет на 2024 год		Проект на 2025 год, тыс. рублей	Отклонения 2025 к первоначально утвержденному 2024 году	
			первоначально утвержденный, тыс. рублей	с изменениями (от 22.10.2024)		тыс. рублей	проце нты %
1	Общегосударственные вопросы	3 210 921,5	4 206 400,6	3 678 027,5	4 380 358,9	173 958,3	4,1
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	560 719,3	209 910,1	634 902,4	387 595,8	177 685,7	84,6
12	Средства массовой информации	33 635,2	35 079,9	37 711,0	46 842,8	11 762,9	33,5
Итого, управленческих расходов		3 805 276,0	4 451 390,6	4 350 640,9	4 814 797,5	363 406,9	8,2
4	Национальная экономика	9 390 728,3	15 403 716,2	18 403 603,3	14 786 707,7	-617 008,5	-4,0
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	10 704 995,7	10 550 149,2	13 682 837,2	5 464 719,3	-5 085 429,9	-48,2
Итого, расходов в сфере муниципального хозяйства		20 095 724,0	25 953 865,4	32 086 440,5	20 251 427,0	-5 702 438,4	-22,0
7	Образование	27 525 158,1	27 055 411,5	27 720 980,9	23 700 505,0	-3 354 906,5	-12,4
8	Культура, кинематография	1 555 758,4	1 477 522,7	1 549 096,0	1 522 409,1	44 886,4	3,0
9	Здравоохранение	824 764,4	1 000,0	759 618,7	1 000,0	0,0	0,0
10	Социальная политика	7 847 844,9	7 002 501,6	7 403 029,4	6 945 393,3	-57 108,3	-0,8
11	Физическая культура и спорт	1 525 109,7	1 264 558,5	1 385 134,8	1 458 386,0	193 827,5	15,3
Итого, расходов в социально-культурной сфере		39 278 635,5	36 800 994,3	38 817 859,8	33 627 693,4	-3 173 300,9	-8,6
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	132 533,2	483 226,1	431 011,5	780 944,4	297 718,3	61,6
РАСХОДЫ, ВСЕГО		63 312 168,7	67 689 476,4	75 685 952,7	59 474 862,3	-8 214 614,1	-12,1

Суммарная доля расходов в сфере муниципального хозяйства в 2025 году в общем объеме расходов бюджета города составит 34,1% (в 2026 году – 22,6%, 2027 году – 18,8%). Так, в 2025 году расходы по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируются в сумме 5 464 719,3 тыс. рублей или 9,2 % от общего объема расходов бюджета, а по разделу 04 00 «Национальная экономика» – 14 786 707,7 тыс. рублей или 24,9%.

Расходы на социально-культурную сферу в 2025 году прогнозируются в сумме 33 627 693,4 тыс. рублей, или 55,6% от общего объема расходной части бюджета города Ростова-на-Дону (в 2026 году – 31 745 451,4 тыс. рублей или 64,0%, в 2027 году – 30 640 328,4 тыс. рублей или 63,2 процента).

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год: 07 00 «Образование» – 23 700 505,0 тыс. рублей или 39,8%, 10 00 «Социальная политика» – 6 945 393,3 тыс. рублей (11,7%), 11 00 «Физическая культура и спорт» – 1 445 386,0 тыс. рублей (2,5%), 08 00 «Культура, кинематография» – 1 522 409,1 тыс. рублей (2,6%), 09 00 «Здравоохранение» – 1 000,0 тыс. рублей (0,002%).

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году планируются в сумме 780 944,4 тыс. рублей, или 1,3% от общего объема расходной части бюджета города (в 2026 году – 1 002 654,8 тыс. рублей или 2,0%, в 2027 году – 1 002 410,6 тыс. рублей или 2,1 процента).

На бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности Проектом бюджета планируется направить в 2025 году – 5 604 220,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 566 748,5 тыс. рублей, в 2027 году – 396 066,8 тыс. рублей. Распределение бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности по отраслям представлено в таблице 6.

таблица 6

Наименование отрасли	2025 год, млн. руб.	2026 год, млн. руб.	2027 год, млн. руб.
Национальная экономика	2 813 108,5	184 182,3	47 356,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	815 236,6	1 157 771,6	99 346,1
Образование	1 647 810,5	0,0	0,0
Культура и кинематография	0,0	0,0	24 569,4
Социальная политика	328 064,4	224 794,6	224 794,6
Итого	5 604 220,0	1 566 748,5	396 066,8

3.3. Ведомственная структура расходов бюджета

Ведомственная структура расходов бюджета предлагается к утверждению приложением 4 «Ведомственная структура расходов бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к Проекту, бюджетные ассигнования установлены 17 главным распорядителям бюджетных средств.

Расходы бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, сгруппированные по основным направлениям, отражают сохранение социальной направленности Проекта бюджета.

Учтены изменения в статью 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» по увеличению МРОТ до 22 440,0 рублей в месяц.

На ежегодное повышение оплаты труда всех категорий работников предусмотрена индексация расходов на прогнозный уровень инфляции в соответствии с уточненным прогнозом социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов с 1 октября 2025 на 4,5 процента, с 1 октября 2026 года на 4,0 процента, с 1 октября 2027 года на 4,0 процента.

таблица 5

Наименование групп расходов	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	2027 год, тыс. рублей	Уд. вес в общих расходах, %		
				2025 год	2026 год	2027 год
Управленческие расходы	4 814 797,5	5 661 537,3	7 695 213,7	8,1	11,41	15,88
Расходы в сфере муниципального хозяйства	20 251 427	11 223 444,4	9 127 062,8	34,05	22,61	18,83
Расходы в социально-культурной сфере	33 627 693,4	31 745 451,4	30 640 328,4	56,54	63,96	63,22
Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга	780 944,4	1 002 654,8	1 002 410,6	1,31	2,02	2,07
Всего расходов	59 474 862,3	49 633 087,9	48 465 015,5	100	100	100

Суммарная доля расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, СМИ в 2025 году в общем объеме расходов бюджета города составит 8,1%, в 2026 году – 11,4%, в 2027 году – 15,9 процента.

Также, в рамках раздела «Общегосударственные вопросы» в Проекте представлены условно утверждаемые расходы (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2026 и 2027 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 2026 году 3,4% (960 553,2 тыс. рублей), в 2027 году – 9,0% (1 500 645,4 тыс. рублей), что соответствует требованиям ст. 184.1 БК 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.

таблица 7

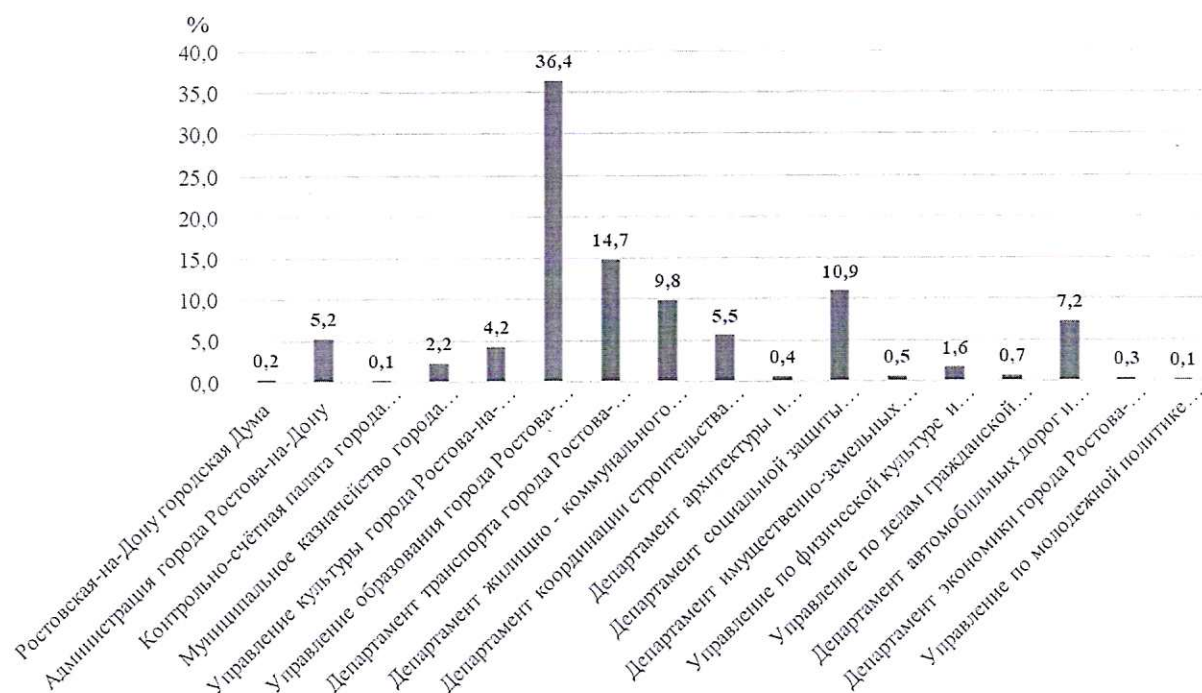
	Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2024 год первоначально утвержденный	Проект						Доля расходов в % 2025	Доля расходов в % 2026	Доля расходов в % 2027
			2025 год	Темп роста к 2024 году	2026 год	Темп роста к 2025 году	2027 год	Темп роста к 2026 году			
1	Ростовская-на-Дону городская Дума	127 792,2	126 561,1	99,0	131 204,1	103,7	135 641,6	103,4	0,2	0,3	0,3
2	Администрация города	2 539 610,1	3 079 022,1	121,2	3 224 730,7	104,7	3 279 407,4	101,7	5,2	6,5	6,8
3	Контрольно-счётная палата	51 215,6	55 867,0	109,1	53 955,4	96,6	55 943,5	103,7	0,1	0,1	0,1
4	Муниципальное казначейство	1 361 558,2	1 313 426,6	96,5	2 279 755,4	173,6	4 217 922,2	185,0	2,2	4,6	8,7
5	Управление культуры	2 328 791,0	2 488 997,1	106,9	2 463 188,4	99,0	2 527 582,5	102,6	4,2	5,0	5,2
6	Управление образования	22 997 479,2	21 644 853,4	94,1	21 491 596,8	99,3	20 293 609,8	94,4	36,4	43,3	41,9
7	Департамент транспорта	9 388 373,4	8 747 505,6	93,2	1 772 404,5	20,3	1 700 836,0	96,0	14,7	3,6	3,5
8	Департамент ЖКХ и энергетики	7 360 640,9	5 843 490,7	79,4	5 954 152,7	101,9	5 716 747,6	96,0	9,8	12,0	11,8
9	Департамент КС и ПР	8 961 466,3	3 286 951,2	36,7	1 819 485,5	55,4	782 649,9	43,0	5,5	3,7	1,6
10	Департамент архитектуры и градостроительства	260 675,7	259 279,2	99,5	310 205,1	119,6	255 387,6	82,3	0,4	0,6	0,5
11	Департамент социальной защиты населения	6 349 353,6	6 483 864,2	102,1	6 556 756,2	101,1	6 556 613,4	100,0	10,9	13,2	13,5
12	Департамент имущественно- земельных отношений	306 877,5	317 518,3	103,5	324 914,4	102,3	336 476,4	103,6	0,5	0,7	0,7
13	Управление по физической культуре и спорту	857 647,2	954 432,5	111,3	929 825,8	97,4	941 178,4	101,2	1,6	1,9	1,9
14	Управление по делам ГО и ЧС	209 910,1	387 595,8	184,6	324 419,4	83,7	335 657,7	103,5	0,7	0,7	0,7
15	Департамент АД и ОВД	4 399 806,7	4 266 021,2	97,0	1 783 092,0	41,8	1 111 687,4	62,3	7,2	3,6	2,3
16	Департамент экономики	152 996,9	166 078,1	108,5	159 767,8	96,2	162 715,8	101,8	0,3	0,3	0,3
17	Управление по молодежной политике	35 281,8	53 398,2	151,0	53 633,7	100,4	54 958,3	102,5	0,1	0,1	0,1
	Итого	67 689 476,4	59 474 862,3		49 633 087,9		48 465 015,5		100,0	100,0	100,0

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета на 2025-2027 годы сформировано по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета города на 2025 год на 5 главных распорядителей приходится 79,0 % расходов бюджета города, в их числе: Управление образования – 36,4 % или 21 644 853,4 тыс. рублей, Департамент транспорта – 14,7 % или 8 747 505,6 тыс. рублей, ДСЗН – 10,9 % или 6 483 864,2 тыс. рублей, ДЖКХиЭ – 9,8 % или 5 843 490,7 тыс. рублей, Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения – 7,2 % или 4 266 021,2 тыс. рублей.

Расходы на 2025 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены на диаграмме 2.

диаграмма 2



По сравнению с показателями первоначального плана 2024 года, увеличение расходов в 2025 году планируется по 9 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение объема расходов приходится на Управление ГО и ЧС (на 84,6 %), или 177 685,7 тыс. рублей; на Управление по молодежной политике (на 51,0 %) или 18 116,4 тыс. рублей.

В числе основных причин увеличения ассигнований:

– дополнительные расходы на увеличение фонда оплаты труда, в связи с изменением системы оплаты труда для Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность», а также на мониторинг технического состояния аварийных многоквартирных домов (маячки) и на экспертизу выполненных работ

по мониторингу технического состояния жилых многоквартирных зданий, находящихся в аварийном состоянии;

– в ноябре 2024 года зарегистрировано подведомственное муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный молодежный центр», который начнет осуществлять свою деятельность с января 2025 года, в настоящее время в здании, расположенном по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Варфоломеева, 203, завершаются работы по капитальному ремонту.

Увеличение ассигнований на 2025 год, запланированное по Администрации города (на 21,2 %) (+539 412,0 тыс. рублей), связано с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга, а также на обеспечение деятельности учреждения «Городская газета «Ростов официальный» после реорганизации и открытия нового офиса обслуживания МФЦ.

Увеличены ассигнования на 2025 год по Управлению по физической культуре и спорту (на 11,3 %) (96 785,3 тыс. рублей) в связи с ростом коммунальных платежей за счет ввода в эксплуатацию новых спортивных объектов, а также удорожания стоимости услуг по проведению спортивных мероприятий.

Также, в числе основных причин уточнения ассигнований на 2025 год: ежегодное уточнение расходов, подлежащих индексации, на прогнозируемый индекс потребительских цен (уровень инфляции) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития.

По 8 главным распорядителям планируется снижение расходов. Наибольшее снижение объема расходов приходится на Департамент координации строительства и перспективного развития (на 63,3 %), (-5 674 515,1 тыс. рублей).

В рамках анализа планирования расходов использованы расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств. Расчеты и обоснования планируемых бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в основном сформированы в соответствии с Приказом № 101, в большинстве случаев содержат качественное и информативное обоснование необходимости планирования ассигнований, и характеристику планируемых изменений:

– В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС – ДЖКХиЭ установлено следующее:

Сроки предоставления ДЖКХиЭ в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону в сроки, предусмотренные п.5.2, п.12 порядка и сроков составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, утвержденного Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.04.2024 №350, соблюдены.

В соответствии с п.17 названного порядка, в системе «АЦК-Планирование» своевременно сформированы бюджетные заявки, которые соответствуют показателям представленного проекта бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

В ходе экспертизы Палатой проанализированы запланированные расходы на реализацию основного мероприятия «Обеспечение надежности работы инженерного

оборудования ...» подпрограммы «Капитальный ремонт и ремонт многоквартирных домов и муниципального имущества города Ростова-на-Дону» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону».

Излишне запланированы ассигнования на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в сумме 513,5 тыс. рублей на 2025 год, а также в сумме 513,5 тыс. рублей на каждый последующий год планового периода.

Так, по Ворошиловскому и Октябрьскому районам в расчеты включены объекты недвижимости (жилые и нежилые помещения общей площадью 3039,4 кв.м.) не являющиеся муниципальной собственностью, а также которые не числятся в региональной программе по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Ростовской области на 2014 – 2049 годы, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 26.12.2013 № 803.

Вместе с тем, при расчете потребности в бюджетных ассигнованиях для оплаты взносов на капитальный ремонт по МБУ «Городской центр по управлению специализированным муниципальным жилищным фондом» принят размер взноса равный 12,61 руб. за 1 кв.м. площади, вместо 14,08 руб. за 1 кв.м. согласно Постановлению Правительства Ростовской области от 25.06.2024 №417р. Таким образом имеет место риск необеспеченности в полном объеме расходов.

– В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС – Департамент транспорта установлено следующее:

Сроки предоставления Департамент транспорта в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону в сроки, предусмотренные п.5.2, п.12 порядка и сроков составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, утверждённого Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.04.2024 №350, соблюдены.

В соответствии с п.17 названного порядка, в системе «АЦК-Планирование» своевременно сформированы бюджетные заявки, которые соответствуют показателям представленного проекта бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

Вместе с тем имеет место факт наличия технической ошибки при заполнении Приложения №12 к приказу №101.

Так в графе 36 Департаментом транспорта указан объем средств, необходимых на обеспечение выполнения муниципального задания по 5 видам работ МБУ «Центр интеллектуальной транспортной системы» планируемых к заказу в 2025 году в сумме 208 862,7 рублей, в 2026 году в сумме 214 937,9 рублей, в 2027 году в сумме 220 245,8 рублей. Вместе с тем, исходя из единицы измерения, принятой для заполнения графы 36 (в рублях), следовало указать «208 862 700,0 руб.» в 2025 году, «214 937 900,0 руб.» в 2026 году, «220 245 800,0 руб.» в 2027 году.

– В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС – ДАДиОДД установлено следующее:

Сроки предоставления ДАДиОДД в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону в сроки, предусмотренные п.5.2, п.12 порядка и сроков составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов, утверждённого Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.04.2024 №350, соблюдены.

В соответствии с п.17 названного порядка, в системе «АЦК-Планирование» своевременно сформированы бюджетные заявки, которые соответствуют показателям представленного проекта бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

В ходе экспертизы Палатой проанализированы запланированные расходы на реализацию основного мероприятия «Развитие, эксплуатация и благоустройство улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону, повышение уровня безопасности дорожного движения» подпрограммы «Развитие, эксплуатация улично-дорожной сети и повышение безопасности дорожного движения города Ростова-на-Дону» муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону».

В составе запланированных расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество организаций по объекту: «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Вавилова (ул. Особенная-ул. Сосновая) на 2026 год в сумме 112 612,5 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 134 750,0 тыс. рублей

Данный налог рассчитан условно в связи с отсутствием объектов недвижимого имущества на момент формирования проекта бюджета, и после ввода объекта в эксплуатацию подлежит корректировке согласно положению ст.375 НК РФ.

– В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС –Управлению по физической культуре и спорту (далее – Управление спорта) установлено следующее:

Сроки предоставления Управлением спорта в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с Приказом № 101, предусмотренных п. 5.2, п. 12, п. 17 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утверждённого Постановлением № 350 соблюдены.

Представленные Управлением спорта к проверке формы обоснований и расчетов соответствуют методике планирования, утвержденной Приказом № 101.

Выборочно проверены расходы, запланированные по разделу «Физическая культура и спорт» на обустройство 2-х футбольных полей по ул. Левобережная МБУ ДО «Гребной канал «Дон», нарушений не установлено.

Согласно представленному проекту бюджета города Ростова-на-Дону на обустройство 2-х футбольных полей по ул. Левобережная МБУ ДО «Гребной канал «Дон» на 2025 год запланированы расходы в сумме 31,4 млн. рублей.

В подтверждение запланированных расходов на сумму 31,4 млн. рублей, в Контрольно-счетную палату представлено положительное заключение проверки сметной стоимости обустройства футбольных полей, расположенных по адресному ориентиру: г. Ростов-на-Дону, ул. Левобережная, кадастровый номер 61:44:0041312:237, проведенной Государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» № в реестре 5-16-1-0210-24 от 12.04.2024.

Предметом проверки сметной стоимости являлось определение соответствия расчетов, содержащихся в сметной документации, установленным (утвержденным, выбранным для расчета) сметной стоимости объекта сметным нормативам.

– В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС – Управление образования города Ростова-на-Дону (далее – Управление образования) установлено следующее:

Сроки предоставления Управлением образования в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с Приказом № 101, предусмотренных п. 5.2, п. 12, п. 17 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утверждённого Постановлением № 350 соблюдены.

Представленные Управлением образования к проверке формы обоснований и расчетов соответствуют методике планирования, утвержденной Приказом № 101.

Проведена выборочная проверка обоснований и расчетов на улучшение материально-технической базы и на проектирование муниципальных образовательных учреждений, в т.ч.:

- на завершение установки и оснащение модульного здания школы № 94 – 607,6 млн. рублей;

- на приобретение оборудования для 2-х образовательных учреждений после капитального ремонта (школы № 92 и № 101) и 2-х после строительства (школа на 1100 учащихся по ул. Левобережная, детский сад по пр. Шолохова) – 71,1 млн. рублей;

- на реализацию 11 инициативных проектов на сумму 44,9 млн. рублей;

- на разработку проектной документации на проведение капитального ремонта детского сада № 70 и спортивной площадки школы № 82 – 7,2 млн. рублей;

В качестве обоснований представлены сметная документация, положительные заключения экспертизы, расчеты потребности, результаты оценки и отбора инициативных проектов на конкурсной основе для реализации в 2025 году.

– В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС – Управление культуры города Ростова-на-Дону (далее – Управление культуры) установлено следующее:

Сроки предоставления Управлением культуры в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных

(расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с Приказом №101, предусмотренных п. 5.2, п. 12, п. 17 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденного Постановлением № 350, соблюдены.

Представленные Управлением культуры формы соответствуют формам, утвержденным Приказом №101.

Выборочной проверкой соблюдения Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета города Ростова-на-Дону, утвержденной Приказом №101 установлено следующее.

В качестве обоснований для проведения капитального ремонта здания для содержания млекопитающих № 7 (Львятник) в Ростовском-на-Дону зоопарке (69,3 млн. рублей), реализации инициативных проектов (9,4 млн. рублей) представлены сметная документация, положительные заключения экспертизы, коммерческие предложения.

3.4. Расходы в разрезе муниципальных программ

Формирование расходов бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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. Всего на реализацию 21 муниципальной программы в 2025 году предусмотрено 56 293 532,5 тыс. рублей, в 2026 году 45 462 558,0 тыс. рублей и в 2027 году 42 326 942,1 тыс. рублей. В программах на 2025 год сосредоточено 94,7 %, на 2026 год – 91,6 %, на 2027 год – 87,3 % от всех расходов бюджета города.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2025 году приходятся на четыре муниципальных программы:

- муниципальную программу «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» – 23 295 512,3 тыс. рублей (41,4 % от общей суммы программных расходов);

- муниципальную программу «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» – 14 085 779,6 тыс. рублей (25,0 % от общей суммы программных расходов);

- муниципальную программу «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» – 7 140 847,6 тыс. рублей (12,7 % от общей суммы программных расходов);

- муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» – 4 830 226,0 тыс. рублей (8,6 % от общей суммы программных расходов).

Данные о расходах бюджета в разрезе программ представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование программы	Проект						Темп роста (снижения)	
	2025 год		2026 год		2027 год		2026 к 2025	2 027 к 2026
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
«Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону»	52 608,4	0,1	51 195,4	0,1	49 476,4	0,1	1,0	1,0
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	23 295 512,3	41,4	21 491 152,9	47,3	20 293 165,9	47,9	0,9	0,9
«Молодежная политика и социальная активность»	52 973,7	0,1	53 209,2	0,1	54 533,8	0,1	1,0	1,0
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	7 140 847,6	12,7	7 318 898,8	16,1	7 132 679,8	16,9	1,0	1,0
«Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильём льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону»	808 407,2	1,4	661 441,2	1,5	658 461,7	1,6	0,8	1,0
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города	4 830 226,0	8,6	5 216 353,2	11,5	4 107 960,2	9,7	1,1	0,8
«Профилактика правонарушений и немедицинского потребления наркотиков в городе Ростове-на-Дону»	41 237,2	0,1	41 237,2	0,1	41 237,2	0,1	1,0	1,0
«Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений»	29 779,7	0,1	29 779,7	0,1	1 330,0	0,0	1,0	0,0
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	95 729,5	0,2		0,0			0,0	
«Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций»	314 301,9	0,6	324 416,4	0,7	335 654,7	0,8	1,0	1,0
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	2 418 579,1	4,3	2 453 078,1	5,4	2 542 041,6	6,0	1,0	1,0
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону»	869 225,9	1,5	844 619,2	1,9	855 971,8	2,0	1,0	1,0
«Развитие экономики города Ростова-на-Дону»	165 747,8	0,3	159 437,5	0,4	162 385,5	0,4	1,0	1,0
«Развитие градостроительной деятельности в городе Ростове-на-Дону»	258 500,2	0,5	309 426,1	0,7	254 608,6	0,6	1,2	0,8
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	14 085 779,6	25,0	4 628 162,8	10,2	3 885 547,3	9,2	0,3	0,8
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ростове-на-Дону»	9 950,6	0,0	9 960,1	0,0	9 969,1	0,0	1,0	1,0
«Управление имуществом-земельным комплексом городского округа «Город Ростов-на-Дону»	316 769,1	0,6	324 165,2	0,7	335 727,2	0,8	1,0	1,0
«Управление муниципальными финансами»	262 895,9	0,5	272 683,6	0,6	276 821,4	0,7	1,0	1,0
«Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»	18 740,7	0,0	5 140,7	0,0	5 140,7	0,0	0,3	1,0
«Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону»	560 994,3	1,0	581 086,7	1,3	621 269,4	1,5	1,0	1,1
«Городское самоуправление Ростова-на-Дону»	664 725,8	1,2	687 114,0	1,5	702 959,8	1,7	1,0	1,0
Всего, муниципальные программы	56 293 532,5	100,0	45 462 558,0	100,0	42 326 942,1	100,0	0,8	0,9

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что приоритетное место в бюджете на 2025-2027 годы по-прежнему занимают программы социальной направленности.

Так доля расходов 7 муниципальных программ социальной направленности составит 60,1 %, 70,9 % и 73,1 % соответственно в общем объеме программных расходов. В основном это программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения, поддержку молодежи.

На реализацию программ, направленных на развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности, планируется направить в 2025 году – 21 341 724,7 тыс. рублей или 37,9 % от общей суммы программных расходов, в 2026 году – 12 116 068,5 тыс. рублей или 26,7 %, в 2027 году – 10 241 796,3 тыс. рублей или 24,2 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» в 2025 году приходится 88,6 % от общей суммы расходов десяти муниципальных программ данного направления реализации.

В структуре программных расходов доля четырех программ на обеспечение развития экономики, развитие муниципальной службы в общем объеме программных расходов составит 1,9% в 2025 году, 2,5% – в 2026 году и 2,7 % в 2027 году. Более 60,2 % от общей суммы расходов по данному направлению составят расходы по программе «Городское самоуправление Ростова-на-Дону», 23,8 % – «Управление муниципальными финансами».

Непрограммные расходы в Проекте запланированы на 2025 год в объеме 3 181 329,8 тыс. рублей, на 2026-2027 годы – 4 170 529,9 тыс. рублей и 6 138 073,4 тыс. рублей соответственно или 5,3 %, 8,4 % и 12,7 % от общей суммы расходов бюджета.

Особенностью бюджетной политики на 2025-2027 годы является формирование бюджета города на очередной финансовый год и плановый период с учетом реализации новых национальных проектов. Основные ориентиры новых национальных проектов сконцентрированы, по-прежнему, на сохранении численности населения, укреплении здоровья, повышении благополучия людей, реализации потенциала, развитии талантов каждого человека, а также формировании комфортной и безопасной среды для жизни.

В рамках 3 муниципальных программ (на уровне основных мероприятий) Проектом предусмотрено финансирование 5 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей национальных проектов по 3 ключевым направлениям (таблица 9).

таблица 9

Муниципальная программа	Региональный проект	Национальный проект
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	«Педагоги и наставники»	«Молодежь и дети»

Муниципальная программа	Региональный проект	Национальный проект
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	«Многодетная семья»	«Семья»
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	«Жилье»	«Инфраструктура для жизни»
	Региональная и местная дорожная сеть (Ростовская область)	«Инфраструктура для жизни»
	«Развитие общественного транспорта (Ростовская область)»	«Инфраструктура для жизни»

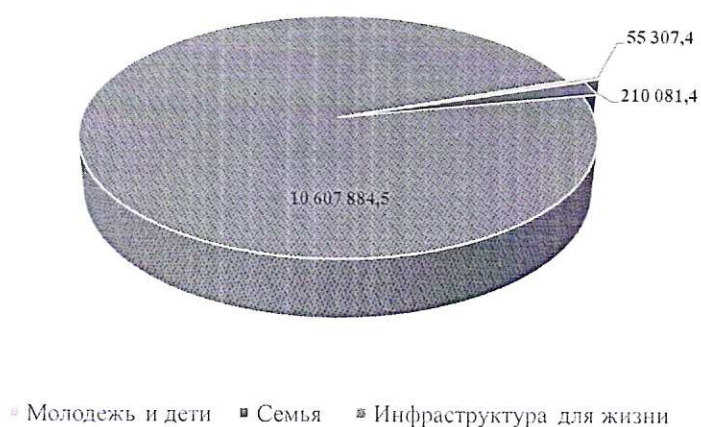
Расходы бюджета города Ростова-на-Дону на финансовое обеспечение реализации региональных проектов в рамках национальных проектов предусмотрены на 2025 год в сумме 10 873 273,3 тыс. рублей, на 2026 год – 817 075,5 тыс. рублей и на 2027 год – 213 455,1 тыс. рублей соответственно.

таблица 10

Наименование региональных проектов	ЦСР	2025 год	2026 год	2027 год
Региональный проект «Педагоги и наставники» по национальному проекту «Молодежь и дети»	02 2 Ю6 00000	55 307,4	66 895,3	0,0
Региональный проект «Многодетная семья» по национальному проекту «Семья»	04 1 Я2 00000	210 081,4	213 055,1	213 455,1
Региональный проект «Жилье» по национальному проекту «Инфраструктура для жизни»	17 2 И2 00000	2 655 704,1	0,0	0,0
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть (Ростовская область)» по национальному проекту «Инфраструктура для жизни»	17 2 И8 00000	176 464,0	537 125,1	0,0
Региональный проект «Развитие общественного транспорта (Ростовская область)» по национальному проекту «Инфраструктура для жизни»	17 1 И6 00000	7 775 716,4	0,0	0,0
Итого		10 873 273,3	817 075,5	213 455,1

Структура и объемы финансирования расходов (в 2025 году) в рамках региональных проектов на реализацию национальных проектов (тыс. рублей) представлены на диаграмме 3.

диаграмма 3



К наиболее бюджетоемкому проекту, на реализацию которого предусмотрено 97,6% общего объема расходов на все региональные проекты, относится «Инфраструктура для жизни». Национальный проект семья «Семья» – 1,9 % в структуре, «Молодежь и дети» – 0,5 % соответственно.

С учетом устранения выявленных замечаний Палаты в целом предложенный к утверждению план по расходам обоснован, реален к исполнению и может быть рекомендован к рассмотрению Ростовской-на-Дону городской Думой.

4. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

В соответствии с абзацем 4 пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города утвержден приложением 2 к постановлению Администрации города Ростова-на-Дону от 15.10.2021 № 920 (в ред. от 22.12.2023).

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, с учетом изменений, внесенных приказами Муниципального казначейства, включает 3 администратора источников финансирования дефицита бюджета города:

- Администрация города Ростова-на-Дону;
- Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону;
- Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону.

Также согласно положениям статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города утверждены соответствующие методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета:

– распоряжение Администрации города Ростова-на-Дону от 09.10.2024 № 241 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета города Ростова-на-Дону, главным администратором которых является Администрация города Ростова-на-Дону» (по КБК 01 02 00 00 04 0000 710 «Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации», КБК 902 01 02 00 00 04 0000 810 «Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации», КБК 902 01 03 01 00 04 0000 710 «Привлечение кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации», КБК 902 01 03 01 00 04 0000 810 «Погашение бюджетами городских округов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте 3 Российской Федерации»);

– распоряжение Департамента имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону от 23.01.2023 № 97 «Об утверждении методики прогнозирования неналоговых доходов бюджета города Ростова-на-Дону, администрируемых Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону и методики прогнозирования поступлений по источнику финансирования дефицита бюджета города Ростова-на-Дону, администрируемого Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону» (по КБК

01 06 01 00 04 0000 630 «Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов»).

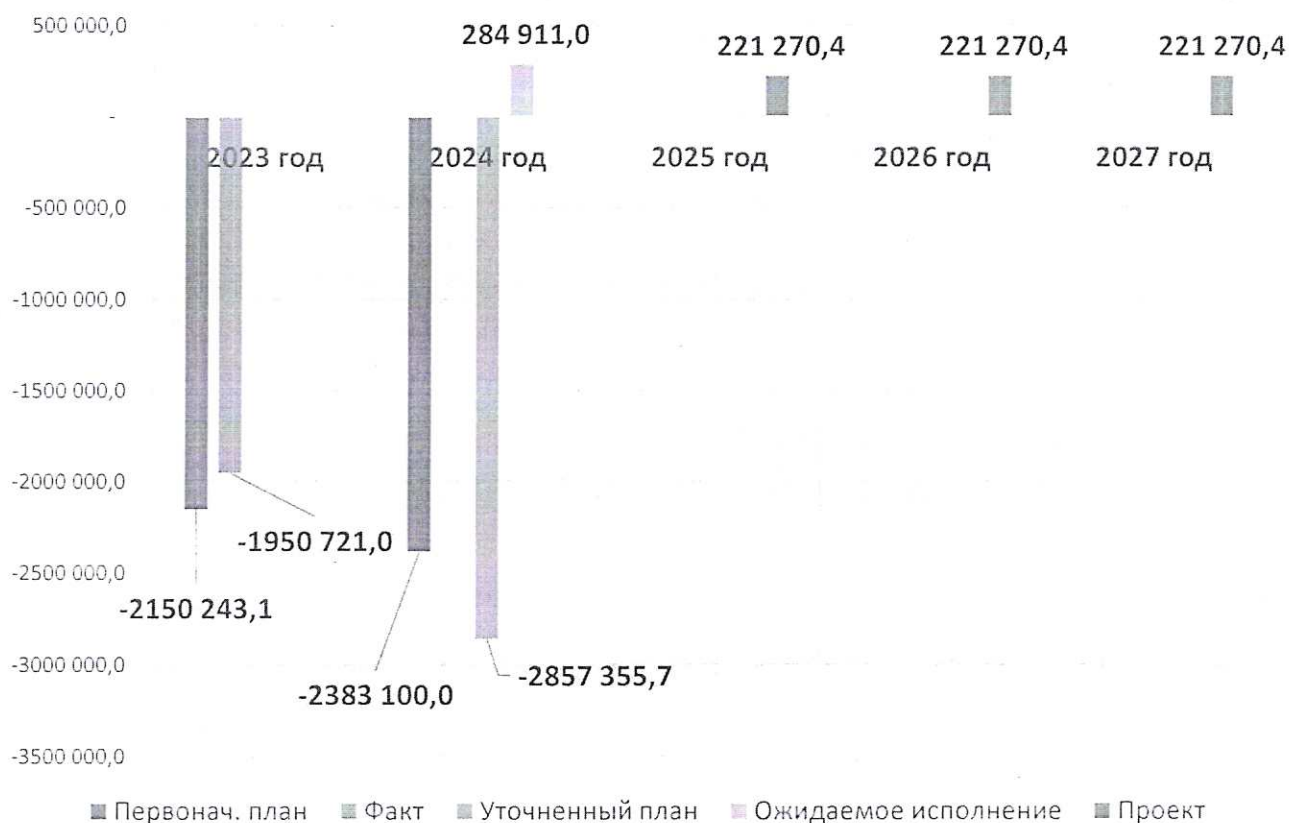
Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета на 2025-2027 годы не утверждалась, так как в соответствии с абзацем 2 части 2 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по операциям по управлению остатками средств на едином счете бюджета, как источнику финансирования дефицита бюджета, не осуществляется.

Анализ указанных методик показал, что по всем прогнозным значениям источников финансирования дефицита бюджета города, представленным в Проекте, по которым в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета должны осуществлять планирование (прогнозирование), имеется порядок расчета поступлений, который был учтен при обосновании размера дефицита бюджета города.

В представленном Проекте городской бюджет на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов запланирован с профицитом в сумме 221 270,4 тыс. рублей ежегодно.

Динамика прогнозной величины дефицита (профицита) бюджета города в 2023-2027 годах приведена на следующей диаграмме (тыс. рублей).

диаграмма 4



Источники финансирования дефицита бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагаются к утверждению согласно

приложению 2 к Проекту. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета города, предусмотренный статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагается к утверждению статьей 15 Проекта согласно приложению 10 к Проекту, что соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При планировании муниципальных заимствований учтены требования статьи 103 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

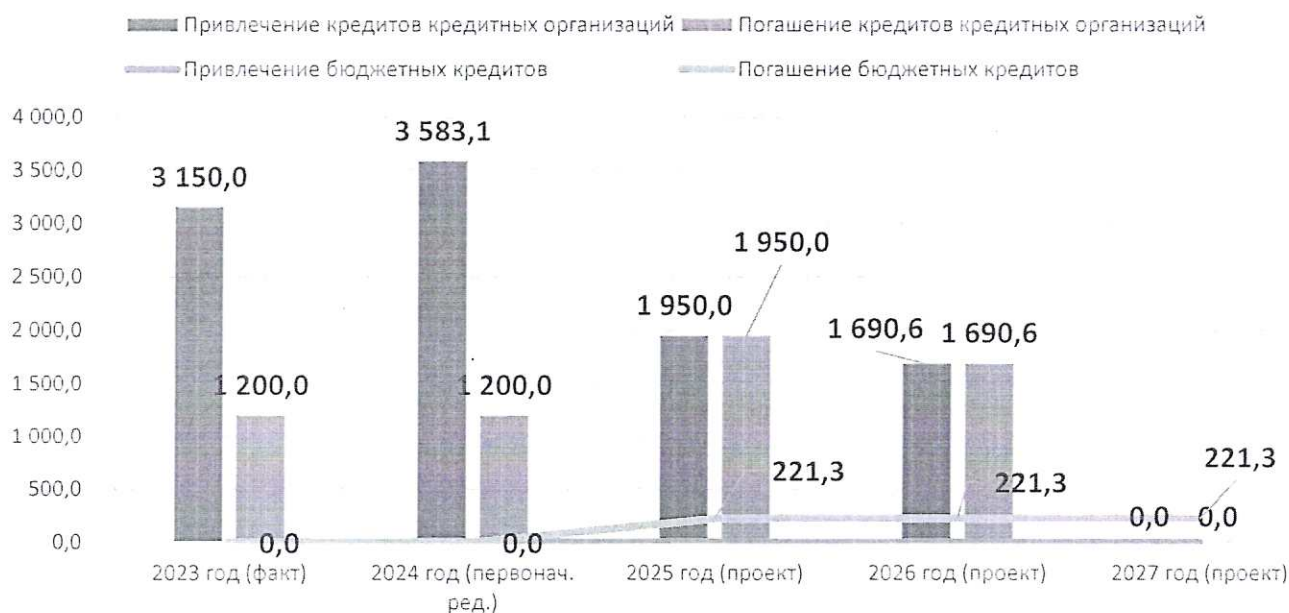
Показатели программы муниципальных внутренних заимствований города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении 2 к Проекту.

В 2025 году Проектом предусмотрено привлечение заемных средств в кредитной организаций на сумму 1 950 000,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к Проекту, цель данного кредита – погашение коммерческого кредита, привлеченного ранее.

В 2026 году Проектом предусмотрено привлечение кредита кредитной организаций в сумме 1 690 608,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2027 года привлечение кредитов кредитных организаций Проектом не предусмотрено.

Динамика муниципальных внутренних заимствований города в 2023-2027 годах приведена на следующем графике (млн. рублей).

диаграмма 5



Также законопроектом не планируется привлечение в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов бюджетных кредитов, что соответствует Основными направлениями муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденными постановлением

Администрации города Ростова-на-Дону от 18.11.2024 № 1383, где указано, что в качестве основного источника заемных средств рассматриваются рыночные заимствования.

Проектом на погашение кредитов кредитных организаций предусмотрено в 2025 году – 1 950 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 1 690 608,8 тыс. рублей.

Погашение долговых обязательств перед кредитными организациями в плановом периоде 2027 года Проектом не предусмотрено.

Возврат бюджетных кредитов, привлеченных из областного бюджета предусмотрен Проектом в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов в размере 221 270,4 тыс. рублей ежегодно:

- погашение долговых обязательств по бюджетному кредиту, предоставленному Администрации города Ростова-на-Дону для строительства мостового перехода через р. Дон в створе ул. Сиверса, в 2025 году – 154 603,7 тыс. рублей, в 2026 году – 154 603,7 тыс. рублей, в 2027 году – 154 603,7 тыс. рублей;

- погашение долговых обязательств по бюджетному кредиту, предоставленному Администрации города Ростова-на-Дону для погашения долговых обязательств по рыночным заимствованиям, в 2025 году – 66 666,7 тыс. рублей, в 2026 году – 66 666,7 тыс. рублей, в 2027 году – 66 666,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов планируемый объем исполняемых долговых обязательств выше объема привлекаемых заемных средств, а предлагаемые в Проекте параметры бюджета города учитывают необходимость наличия доходных источников для погашения бюджетных и банковских кредитов.

Программы муниципальных гарантий города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предлагаются к утверждению статьей 13 Проекта согласно приложению 9 к Проекту, что соответствует требованиям статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предоставление муниципальных гарантий Проектом не планируется. Также Проектом не предусматриваются бюджетные ассигнования на исполнение выданных муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям.

Также следует отметить, что Проектом в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов не предусмотрены поступления средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, администратором которых является Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону, что соответствует проекту решения Ростовской-на-Дону городской думы «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Показатели по источнику финансирования дефицита бюджета города «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов запланированы с нулевым значением.

Таким образом, предлагаемые к утверждению источники финансирования дефицита бюджета города могут быть рекомендованы к принятию Ростовской-на-Дону городской думой.

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ.

Разделом 3 Бюджетного прогноза города Ростова-на-Дону на период 2023-2036 годов, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 31.01.2023 № 54 (ред. от 31.01.2024) определено, что основной целью долговой политики города Ростова-на-Дону на период до 2036 года является ограничение муниципального долга и минимизация расходов на его обслуживание.

В соответствии с Основными направлениями муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденными постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 18.11.2024 № 1383, долговая политика предполагает комплекс мероприятий по планированию, привлечению, погашению и обслуживанию долговых обязательств с целью поддержания долговых обязательств на экономически безопасном уровне с учетом возможных рисков, обеспечения исполнения обязательств в полном объеме при исполнении всех других расходных обязательств, обеспечения минимально возможной стоимости обслуживания долговых обязательств.

Основными целями долговой политики определены:

- обеспечение сбалансированности бюджета при поддержании высокого уровня долговой устойчивости;
- дальнейшее повышение эффективности осуществления муниципальных заимствований и управления муниципальным долгом.

К основным задачам, направленным на достижение целей долговой политики, отнесено:

- исполнение обязательств по обслуживанию и погашению муниципального долга в срок и в полном объеме;
- сохранение показателей и индикаторов долговой устойчивости в пределах безопасных зон;
- обеспечение оперативного реагирования на изменения экономической ситуации при осуществлении муниципальных заимствований и управлении муниципальным долгом.

Анализ нормативной правовой и методической базы формирования и управления муниципальным долгом показал, что в городе разработаны и утверждены нормативные правовые акты и иные правовые документы, обеспечивающие регулирование осуществления муниципальных заимствований и других вопросов управления муниципальным долгом с учетом требований законодательства.

Так, постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323 (в ред. от 10.09.2024) утверждена и реализуется муниципальная программа города Ростова-на-Дону «Управление муниципальными финансами», цели, задачи и мероприятия которой направлены, в том числе, на проведение взвешенной долговой политики.

Так, задачами подпрограммы подпрограмма № 1 «Управление бюджетным процессом в городе Ростове-на-Дону» данной муниципальной программы определены: достижение экономически обоснованного объема муниципального долга

города Ростова-на-Дону, а также минимизация стоимости заимствований, выполнение финансовых обязательств по заключенным кредитным договорам и соглашениям.

Вместе с тем плановые значения целевых показателей муниципальной программы, установленные на период 2025-2027 годов, не соответствуют значениям аналогичных показателей, установленных Основными направлениями муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027.

Так, муниципальной программой установлены следующие целевые показатели:

– «Отношение объема муниципального долга города Ростова-на-Дону к общему годовому объему доходов бюджета города Ростова-на-Дону без учета объема безвозмездных поступлений» с плановыми значениями на период 2025-2027 годов – «менее 100 процентов» ежегодно;

– «Доля расходов на обслуживание муниципального долга города Ростова-на-Дону в объеме расходов бюджета города Ростова-на-Дону, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с плановыми значениями на период 2025-2027 годов – «менее 15 процентов» ежегодно.

А Основными направлениями муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону установлены следующие критерии, позволяющие определять экономически безопасный уровень муниципального долга и платежей по нему:

– «Объем муниципального долга к общему объему доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений» не должен принимать значения, превышающие уровень в 50 процентов;

– «Доля расходов на обслуживание муниципального долга в объеме расходов бюджета города (за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации)» не должен принимать значения, превышающие уровень в 5 процентов.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость приведения плановых значений целевых показателей муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» на 2025-2027 годы в соответствие со значениями критериев, установленными Основными направлениями муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону.

Согласно пояснительной записке к Проекту, в 2025 году и плановом периоде 2026 и 2027 годов планируется продолжить взвешенную долговую политику, направленную на ограничение бюджетного дефицита и муниципального долга.

Установленный Проектом верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 5 165 375,5 тыс. рублей, на 1 января 2027 года в сумме 4 944 105,1 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 4 722 834,7 тыс. рублей с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением, соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

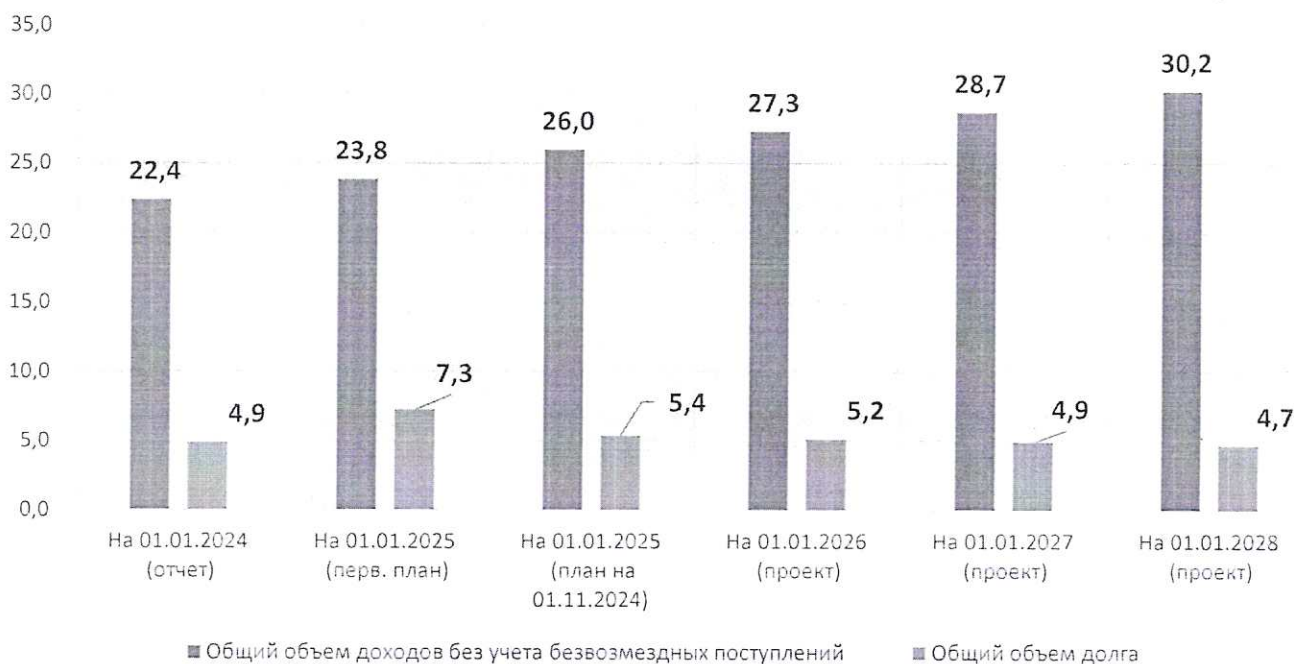
Объем муниципального долга на 2025 год, на 2026 год и на 2027 год не превышает утвержденный общий объем доходов бюджета города без учета

безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год и отвечает требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также соответствует основным задачам, определенным Основными направлениями муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Также планируемый объем муниципального долга не превышает соответствующие показатели, установленные муниципальной программой города Ростова-на-Дону «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323 (в ред. от 10.09.2024). При этом, согласно пояснительной записке к Проекту, значения уровня долговой нагрузки имеют положительную динамику к снижению с 18,9% по итогам 2025 года до 15,6% на конец 2027 года.

Динамика соотношения объема муниципального внутреннего долга к общему объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год в 2023-2027 годах приведена на следующей диаграмме (млрд. рублей).

диаграмма 6



Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в суммарном отношении снизится в сравнении с первоначальным и уточненным планируемыми показателями на 1 января 2025 года на 2 113 761,6 тыс. рублей, или на 29,0%, и на 1 421 270,4 тыс. рублей, или на 21,6% соответственно и составит 5 165 375,5 тыс. рублей. На 1 января 2027 года по отношению к 1 января 2026 года объем долга снизится на 221 270,4 тыс. рублей, или 4,3 процента и составит 4 944 105,1 тыс. рублей. На 1 января 2028 года в сравнении с предыдущим периодом планируемое снижение объема долга составит 221 270,4 тыс. рублей, или 4,5 процента и составит 4 722 834,7 тыс. рублей. Снижение объема

муниципального долга в 2026-2027 годах связано с погашением части основной суммы бюджетных кредитов.

Следует отметить, что Бюджетным прогнозом города Ростова-на-Дону на период 2023-2036 годов, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 31.01.2023 № 54 (ред. от 31.01.2024) определено, что уровень муниципального долга составит: на 2025 год – 7 057,9 млн. рублей, на 2026 год – 6 836,6 млн. рублей, на 2027 год – 3 032,2 млн. рублей.

Таким образом, динамика снижения муниципального внутреннего долга в 2025 и 2026 годах соответствует положениям Бюджетного прогноза города Ростова-на-Дону.

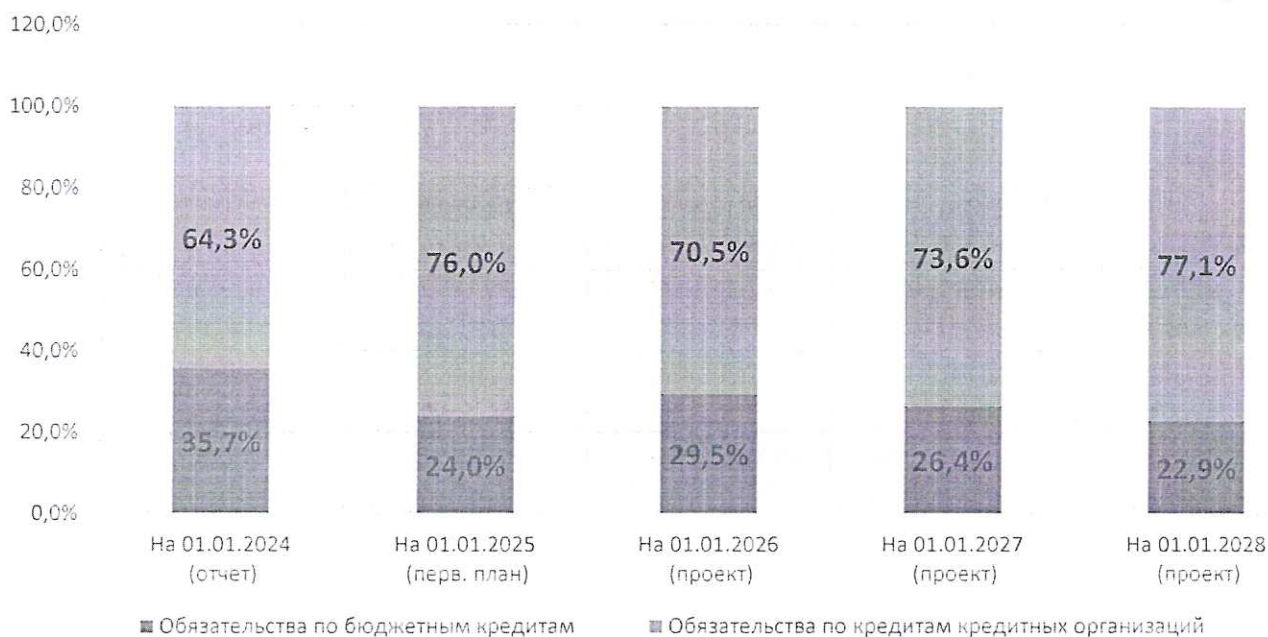
Вместе с тем, уровень верхнего предела муниципального внутреннего долга на 2027 год, предлагаемый к утверждению Проектом, не соответствует уровню муниципального долга, определенный бюджетным прогнозом.

Контрольно-счетная палата отмечает необходимость корректировки Бюджетного прогноза города в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования решения о бюджете города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов, в соответствии с требованиями части 6 статьи 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура муниципального долга по видам долговых обязательств, представленная в Проекте, соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В структуре муниципального внутреннего долга как в 2025 году, так и плановом периоде 2026-2027 годов будут представлены только бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета и рыночные заимствования в виде банковских кредитов.

Динамика структуры муниципального внутреннего долга в 2023-2027 годах приведена на следующей диаграмме.

диаграмма 7



Таким образом, долговые обязательства, согласно Проекту, сформированы с соблюдением предельных ограничений и направлены на сохранение позиции города в группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости.

Поступления в бюджет города средств от заимствований и погашение основной суммы долга учтены в источниках финансирования дефицита бюджета, что соответствует статье 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем заимствований города не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств города.

Управление муниципальным внутренним долгом осуществляется согласно пунктам 1 и 4 статьи 101 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Обеспеченность исполнения долговых обязательств соответствуют положениям статьи 102 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии со статьей 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации запланирован в бюджете города по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» на 2025 год в сумме 780 944,4 тыс. рублей, на 2026 год – 1 002 654,8 тыс. рублей, на 2027 год – 1 002 410,6 тыс. рублей, и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рост расходов на обслуживание связан с ростом ключевой ставки, устанавливаемой Центральным банком Российской Федерации. В объем расходов на обслуживание муниципального долга заложено привлечение кредитов банков в декабре 2024 года, а также в 2025 и 2026 годах под 27,5% годовых.

Следует отметить, что доля расходов на обслуживание муниципального долга в объеме расходов бюджета города, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланированная на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, не превышает аналогичный показатель, установленный на этот период муниципальной программой города Ростова-на-Дону «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323 (в ред. от 10.09.2024) (менее 15,0% ежегодно), что свидетельствует о соответствии данных показателей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, расходование данных бюджетных ассигнований планируется осуществлять на обслуживание банковских кредитов и бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета.

В целом параметры Проекта в части долговых обязательств города отвечают требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и соответствуют Основным направлениям муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Таким образом, предлагаемый к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов может быть рекомендован к принятию Ростовской-на-Дону городской думой.

6. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 Палатой одновременно с Проектом решения о бюджете города, соответствует ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект решения о бюджете города составлен на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.08.2024 № 980, ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2025-2027 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 07.11.2024 № 1319.

3. Доходы бюджета в 2025 году составят 59 696 132,7 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2024 год на 5 610 243,7 тыс. рублей, или на 8,6 процента. Снижение прогнозируемых объемов доходов в 2025 году связано с уменьшением объема поступлений по группе «безвозмездные поступления».

4. В течение планового периода прогнозируется сокращение общего объема доходов с 49 854 358,3 тыс. рублей в 2026 году до 48 686 285,9 тыс. рублей в 2027 году, что обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных поступлений (учтены только субвенции на переданные государственные полномочия).

5. Бюджет по расходам сформирован на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в суммах соответственно 59 474 862,3 тыс. рублей, 49 633 087,9 тыс. рублей и 48 465 015,5 тыс. рублей в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден Администрацией города Ростова-на-Дону.

6. Бюджет города Ростова-на-Дону в 2025-2027 годах прогнозируется с профицитом в размере 221 270,4 тыс. рублей ежегодно.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2026 установлен в сумме 5 165 375,5 тыс. рублей, на 01.01.2027 – в сумме 4 944 105,1 тыс. рублей, на 01.01.2028 – в сумме 4 722 834,7 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 БК РФ.

8. Действующие методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ростова-на-Дону, разработанные и утвержденные главными администраторами доходов бюджета, требуют доработки и актуализации в части

отражения алгоритма определения значения (источника данных) для прогнозируемой суммы поступления задолженности прошлых лет.

9. Прогнозные объемы поступлений отдельных неналоговых доходов определены без использования алгоритмов расчетов, установленных Методиками, что затрудняет проведение оценки обоснованности (реалистичность) прогнозных значений по доходам и влечет риски отклонения фактических поступлений от прогнозных значений в ходе исполнения бюджета.

10. При расчете потребности в бюджетных ассигнованиях на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов учтены объекты недвижимости (жилые и нежилые помещения), не являющиеся муниципальной собственностью, объекты, не включенные в региональную программу капитального ремонта многоквартирных домов. Принятый размер взноса на капитальный ремонт по МБУ «Городской центр по управлению специализированным муниципальным жилищным фондом» ниже, установленного Постановлением Правительства Ростовской области.

11. По ДАДиОДД при расчете бюджетных ассигнований на 2026, 2027 годы на уплату налога на имущество организаций принята условная стоимость недвижимого имущества, создание которого планируется завершить в декабре 2025 года в рамках реконструкции автомобильной дороги по ул. Вавилова (ул. Особенная - ул. Сосновая).

12. Плановые значения двух целевых показателей муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», установленные на период 2025-2027 годов, не соответствуют значениям аналогичных показателей, установленных Основными направлениями муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027.

С учетом результатов экспертизы Проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная палата города рекомендует Проект к утверждению Ростовской-на-Дону городской Думой.

Начальник инспекторского отдела
Контрольно-счетной палаты

К.В. Золотухин