УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на Дону

_____В.М. Карташов
«03» 12 2019 года

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону (далее – Контрольно-счетная палата) на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения о бюджете города), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», «Положением «О Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции», утвержденным решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 № 222 и решением Ростовской-на-Дону городской Думы (далее – городская Дума) от 22.11.2007 № 321 «О принятии «Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» (далее – Положения о бюджетном процессе).

Проект решения о бюджете города внесен в городскую Думу в срок, установленный пунктом 1 статьи 42 Положения о бюджетном процессе. Указанный Проект решения о бюджете города направлен в Контрольно-счетную палату на экспертизу с целью подготовки заключения.

Перечень и содержание документов, представленных с Проектом решения о бюджете города, в целом соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и пункту 1 статьи 39 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения на Проект решения о бюджете города учитывались необходимость реализации положений Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также одобренные параметры Прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов.

1. Анализ прогноза социально-экономического развития.

Формирование проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону (далее – прогноз СЭР), утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 03.09.2019 № 775 «Об утверждении прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2020-2022 годы».

Прогноз основных параметров 2020-2022 годов разработан в составе двух основных вариантов: консервативного и базового, при этом постановлением, утвердившим прогноз, рекомендовано руководствоваться в работе показателями второго варианта.

Согласно пояснительным запискам к прогнозу СЭР второй вариант развития является базовым, который можно охарактеризовать как оптимистичный и предполагает в 2020 году рост всех основных показателей (за исключением объема инвестиций в основной капитал и объема ввода жилья) на 0,1% - 27,9% к оценке 2019 года (Приложение №1).

Сравнительный анализ показателей прогнозов СЭР на 2020-2022 годы с ожидаемой оценкой 2019 года показал, что 14 из 16 показателей демонстрируют положительную динамику.

При этом прогнозные значения по городу Ростову-на-Дону в целом соответствуют данным показателей прогноза СЭР Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 26.08.2019 №535 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2020-2022 годы».

Сравнительный анализ исполнения в 2018 году и 2019 году (ожидаемое исполнение) по 5 из 8 основных показателей Прогноза СЭР показал их существенное отклонение от прогнозируемых значений (в диапазоне от -23,7% до +22,5%). Данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Отклонение прогноза 2018 (утверждено в 2017) от факта 2018		Отклонение прогноза 2019 (утверждено в 2018) от оценки 2019	
	относительное, %	абсолютное, млн. рублей	относительное, %	абсолютное, млн. рублей
Промышленная деятельность (объем отгруженной продукции)	76,3	-111202,2	77,3	-114798,1
Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей	77,7	-458,7	77,5	-484,1
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	109,2	9649,5	110,0	10871,8
Объем выполненных работ по виду деятельности "Строительство"	122,5	19840,0	91,4	-7996,2
Прибыль прибыльных предприятий	88,3	-15149,6	89,3	-14489,4
Фонд заработной платы	100,8	1536,8	98,4	-3301,3
Оборот общественного питания	97,0	-737,2	96,1	-1042,3
Оборот розничной торговли	96,4	-18171,9	97,4	-13834,1

Показатели «промышленная деятельность (объем отгруженной продукции)», «объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей», «оборот общественного питания», «оборот розничной торговли», «прибыль прибыльных предприятий» демонстрируют отрицательное отклонение, свидетельствующее о фактическом неисполнении прогнозных значений.

Показатель «фонд заработной платы» подтвержден фактическим исполнением в 2018 году и незначительным отклонением (1,6%) при оценке исполнения 2019. Согласно Прогнозу СЭР, указанный показатель запланирован на 2020-2022 годы с ростом к оценке 2019 года. Реалистичность указанного показателя также подтверждается объемом поступлений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ). Проектом решения о бюджете в 2020 году по сравнению с ожидаемыми доходами за 2019 год предусмотрено увеличение поступлений НДФЛ на 4,9%.

Приведенные данные свидетельствуют о различной (неоднозначной) степени реалистичности и надежности разрабатываемых прогнозов.

2. Анализ общих положений Проекта решения о бюджете города.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 2 статьи 24, пункта 2 статьи 26 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022) на основе прогноза социально-экономического развития города, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города, муниципальных программах и бюджетном прогнозе.

При формировании Проекта решения о бюджете города Ростова-на-Дону на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учитывались положения «Послания Президента Федеральному Собранию», определяющие бюджетную политику в Российской Федерации.

Составление Проекта решения о бюджете города проводилось с учетом экономической ситуации, прогнозируемой на региональном уровне, и осуществлено с учетом целей и задач, определенных Постановлением Правительства Ростовской области от 24.10.2019 № 764 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2020-2022 годы», на основании направлений бюджетной и налоговой политики города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону № 978 от 25.10.2019 и прогноза СЭР города Ростова-на-Дону на 2020-2022 годы, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону № 775 от 03.09.2019.

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 Проект решения о

бюджете города сформирован, как и в предыдущие годы, на основе данных проекта Областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Основными приоритетами бюджетной политики города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов являются решение ключевых стратегических задач, обозначенных в основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации и Ростовской области, а также указах Президента Российской Федерации: повышение качества жизни и благосостояния граждан, повышение качества и доступности здравоохранения и образования, создание современной инфраструктуры, создание условий для устойчивого социально-экономического развития, выполнение принятых обязательств перед гражданами.

Приоритетным направлением налоговой политики города Ростова-на-Дону, в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, является создание благоприятных условий для осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности как основного источника обеспечения наполняемости бюджета города Ростова-на-Дону собственными доходными источниками в полном объеме.

Формирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено с учетом показателей прогноза социально-экономического развития города на 2020-2022 годы (II вариант), основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020-2022 годы и оценки поступлений соответствующих доходов в 2019 году.

При расчете налоговых доходов бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены изменения налогового и бюджетного законодательства, как действующие, так и вступающие в силу с 1 января 2020 года.

Планирование бюджета города осуществлялось с учетом процедур и ограничений, предусмотренных БК РФ, объема муниципального внутреннего долга и размера дефицита бюджета, что должно обеспечить безусловность исполнения социальных обязательств и взвешенный подход при рассмотрении возможности принятия новых бюджетных расходов.

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

Исполнение требований статьи 184.1 БК РФ, статьи 38 Положения о бюджетном процессе подтверждается составом показателей, отраженных в Проекте решения о бюджете города.

Основные параметры местного бюджета на 2019, а также основные характеристики проекта решения о бюджете города 2020 - 2022 годы представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

Показатель	Первоначально утвержденный, тыс. рублей	Проект, тыс. рублей			Изменения 2020 к первоначально утвержденному 2019, %
	2019	2020	2021	2022	
I.Доходы, всего	**32 589 264,4**	**33 233 044,2**	**32 177 420,8**	**31 851 928,3**	**2,0**
Налоговые и неналоговые доходы	14 122 118,4	15 836 661,5	15 882 313,4	16 639 650,5	12,1
Безвозмездные поступления	18 467 146,0	17 396 382,7	16 295 107,4	15 212 277,8	-5,8
II.Расходы, всего	**34 512 164,8**	**34 778 044,2**	**32 177 420,8**	**31 851 928,3**	**+0,8**
из них **областные**	18 421 833,4	17 396 382,7	16 295 107,4	15 212 277,8	
Программная часть	32 775 549,8	32 917 882,5	29 747 497,5	28 357 295,2	**+0,4**
Непрограммные расходы	1 736 615,0	1 860 161,7	2 429 923,3	3 494 633,1	**+7,1**
III.Дефицит (-), профицит (+)	-1 922 900,4	- 1 545 000,0	-	-	
Источники финансирования					
Получение кредитов от кредитных организаций	1 411 000,0	1 545 000,0	-	-	
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	511 900,4	-	-	-	
Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)	3 407 037,1	4 241 037,1	4 241 037,1	4 241 037,1	24,5
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	1 861 000,0	2 695 000,0	2 695 000,0	2 695 000,0	44,8
Бюджетный кредит из областного бюджета	1 546 037,1	1 546 037,1	1 546 037,1	1 546 037,1	-

Динамика основных параметров местного бюджета (относительно первоначально запланированных значений на 2019 год) характеризуется в целом сокращением в 2020 - 2022 годах, как доходов местного бюджета – с

32 589 264,4 тыс. рублей до 31 851 928,3 тыс. рублей в 2022, так и расходов – с 34 512 164,8 тыс. рублей до 31 851 928,3 тыс. рублей в 2022 году.

Кроме того, относительно ожидаемого уровня исполнения в 2019 году доходной и расходной части бюджета (учитывая их фактическое исполнение на 31 октября 2019 года и ожидаемую оценку исполнения за ноябрь и декабрь), отмечается сокращение запланированных на 2020 год доходов – на 4,1 %, расходов – на 1,7 %.

Доходы местного бюджета на 2020 год запланированы в сумме 33 233 044,2 тыс. рублей, что больше плана 2019 года на 643 779,8 тыс. рублей (на 2 %), в том числе:

– по собственным доходам (налоговые и неналоговые поступления) наблюдается рост на 1 714 543,1 тыс. рублей (12,1 %);

– по безвозмездным поступлениям сокращение составляет 1 070 763,3 тыс. рублей (5,8 %).

Объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2020 год прогнозируется на уровне 17 396 382,7 тыс. рублей (52,4 % от общего объема запланированных доходов).

Объем доходов на 2021 год планируется 32 177 420,8 тыс. рублей, на 2022 год 31 851 928,3 тыс. рублей. По отношению к планируемым назначениям 2020 года уменьшение доходов составит 3,2% (– 1 055 623,4 тыс. рублей) в 2021 и 1,0% (– 325 492,5 тыс. рублей) в 2022 по отношению к 2021.

Также наблюдается снижение плановых назначений 2020 года по доходам по отношению к оценке ожидаемого исполнения за 2019 год на 4,1%, в основном, за счет снижения объемов безвозмездных поступлений на 13,9 %.

По этой же причине в расчете на 1 жителя города Ростова-на-Дону доходы местного бюджета уменьшатся с 30,7 тыс. рублей в 2019 году (учитывая ожидаемую оценку исполнения текущего года), до 29,3 тыс. рублей в 2020 году. Указанный показатель рассчитан исходя из численности населения города 1 133,3 тыс. человек (на 01.01.2019 согласно данным, размещенным на сайте Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области).

Расходная часть бюджета на 2020 год предусмотрена в сумме 34 778 044,2 тыс. рублей, по сравнению с планом 2019 года рост составляет 0,8 % или 265 879,4 тыс. рублей. Предусмотренные Проектом решения о бюджете ассигнования 2020 года меньше ожидаемого исполнения расходов в 2019 году на 1,7 %.

На 2021 год расходы определены в сумме 32 177 420,8 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 2 600 623,4 тыс. рублей (на 7,5 %). Сокращение произошло как за счет средств местного бюджета на 8,6 % (– 1 499 348,1 тыс. рублей), так и средств областного бюджета на 6,3% (–1 101 275,3 тыс. рублей).

На 2022 год также планируется сокращение расходов к уровню 2021 года на 325 492,5 тыс. рублей (на 1,0%), их объем составит 31 851 928,3 тыс. рублей.

Сокращение произошло за счет средств областного бюджета на 6,6% (– 1 082 829,6 тыс. рублей), при одновременном увеличении расходов местного бюджета на 4,8% (+757 337,1 тыс. рублей).

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

– на 2020 год в объеме 17 396 382,7 тыс. рублей или 50,0 % от общего объема запланированных расходов;

– на 2021 год в объеме 16 295 107,4 тыс. рублей или 50,6 % от общего объема запланированных расходов;

– на 2022 год в объеме 15 212 277,8 тыс. рублей или 47,8 % от общего объема запланированных расходов.

В расчете на 1 жителя города Ростова-на-Дону расходы местного бюджета уменьшатся с 31,2 тыс. рублей по оценке 2019 года до 27,9 тыс. рублей в 2022 году (исходя из данных прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2020 - 2022 годы – 1 140,5 тыс. человек по II варианту).

Формирование бюджета города на 2020 год и плановый период осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 22 муниципальных программ города Ростова-на-Дону (далее – муниципальные программы). В представленном Проекте бюджета в 2020 году на долю программной части приходится 94,7% всего объема бюджетных ассигнований или 32 917 882,5 тыс. рублей, 2021 – 92,5 % (29 747 497,5 тыс. рублей), 2022 –89,0 % (28 357 295,2 тыс. рублей).

По проекту бюджет города на 2020 год прогнозируется с дефицитом в размере 1 545 000,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2021-2022 годов прогнозируется без дефицита.

Источником финансирования дефицита бюджета города являются кредиты кредитных организаций. Осуществление заимствований в 2020 году предусмотрено в объемах, необходимых для решения поставленных социально-экономических задач и направлено на покрытие дефицита бюджета.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2021 года предлагается к утверждению в сумме 4 241 037,1 тыс. рублей или 26,8 % от собственных доходов бюджета города, при максимально допустимых 100,0%; верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2022 года – 4 241 037,1 тыс. рублей (26,7 % от собственных доходов бюджета города); верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2023 года – 4 241 037,1 тыс. рублей (25,5 % от собственных доходов бюджета города). Таким образом, предусмотрено незначительное снижение долговой нагрузки (соотношение муниципального долга к объему налоговых и неналоговых доходов).

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга города, включающий уплату процентов по бюджетным кредитам в 2020 году

планируется в сумме 153 088,5 тыс. рублей, в 2021 году планируется их увеличение на 42,6 % или до 218 393,1 тыс. рублей, в 2022 году объем указанных расходов сокращен на 1,3 % до 215 533,2 тыс. рублей.

Динамика показателей доходной и расходной части местного бюджета за отчетный финансовый год, текущий финансовый год и на очередной финансовый год представлена в Приложениях №№ 2,3.

Установлено, что 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.

3. Анализ доходной части Проекта решения о бюджете города.

Доходы бюджета города на 2020 год планируются в объеме 33 233 044,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 14 465 311,5 тыс. рублей, неналоговые доходы 1 371 350,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 17 396 382,7 тыс. рублей.

На 2021 и 2022 годы общий объем доходов прогнозируется соответственно в объемах 32 177 420,8 тыс. рублей и 31 851 928,3 тыс. рублей.

При прогнозировании объема доходов бюджета города учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, законодательства Ростовской области, а также муниципальных правовых актов, как действующие, так и вступающие в силу с 01.01.2020.

Наиболее значимыми изменениями, оказывающими влияние на формирование планируемых объемов поступлений доходов бюджета города, являются отмена с 01.01.2021 системы налогообложения в виде ЕНВД (на основании пункта 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации…»), а так же установление норматива отчислений в бюджеты городских округов транспортного налога в размере 100% (на основании части 2 статьи 4 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»).

Федеральным законом Российской Федерации от 15.04.2019 № 62-ФЗ в БК РФ внесены изменения, оказавшие влияние на прогнозируемые объемы поступлений таких видов доходов, как «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» - увеличен норматив отчислений в бюджеты городских округов с 55% до 60%, а также «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - изменен порядок зачисления штрафов в бюджеты бюджетной системы.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 26.02.2019 № 639 «О внесении изменений в решение Ростовской-на-Дону городской Думы «Об установлении налога на имущество физических лиц» расширен круг объектов налогообложения.

Основные характеристики доходной части бюджета города за 2019 - 2022 годы представлены в таблице №3.

Таблица №3

Наименование	2019 год (ожидаемые)	2020 год (проект)	Плановый период		Отклонения 2020 год (проект) от 2019 года (ожидаемые)	2020 год (проект) к 2019 году, %	2021 год к 2020 году, %	2022 год к 2021 году, %
			2021 год	2022 год				
Доходы, всего, тыс. рублей	34 645 700,0	33 233 044,2	32 177 420,8	31 851 928,3	–1 412 655,8	95,9	96,8	99,0
в том числе								
налоговые и неналоговые доходы, из них								
Всего, в том числе, тыс. рублей	14 447 500,0	15 836 661,5	15 882 313,4	16 639 650,5	1 389 161,5	109,6	100,3	104,8
налоговые доходы, тыс. рублей	12 698 900,0	14 465 311,5	14 205 229,3	14 894 925,5	1 766 411,5	113,9	98,2	104,9
неналоговые доходы, тыс. рублей	1 748 600,0	1 371 350,0	1 677 084,1	1 744 725,0	–377 250,0	78,4	122,3	104,0
безвозмездные поступления								
Всего, тыс. рублей	20 198 200,0	17 396 382,7	16 295 107,4	15 212 277,8	–2 801 817,3	86,1	93,7	93,4

В соответствии с Проектом решения о бюджете доходы в 2020 году составят 33 233 044,2 тыс. рублей, что на 4,1% (-1 412 655,8 тыс. рублей) ниже объема доходов, ожидаемых в 2019 году (далее – ожидаемые доходы за 2019 год). Сокращение объемов доходов в 2020 году связано, в основном, со значительным снижением объема безвозмездных поступлений (-2 801 817,3 тыс. рублей).

В течение планового периода прогнозируется снижение доходов: в 2021 году по отношению к 2020 году на 3,2% (-1 055 623,4 тыс. рублей); в 2022 году по отношению к 2021 году на 1,0% (-325 492,5 тыс. рублей). Снижение доходов в плановом периоде также обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений.

Собственные доходы бюджета города (без учета безвозмездных поступлений) в 2020 году составят 15 836 661,5 тыс. рублей и в сравнении с ожидаемыми доходами за 2019 год увеличатся на 9,6% (1 389 161,5 тыс. рублей). В плановом периоде прогнозируется рост собственных доходов: в 2021 году относительно объема 2020 года на 0,3% (на

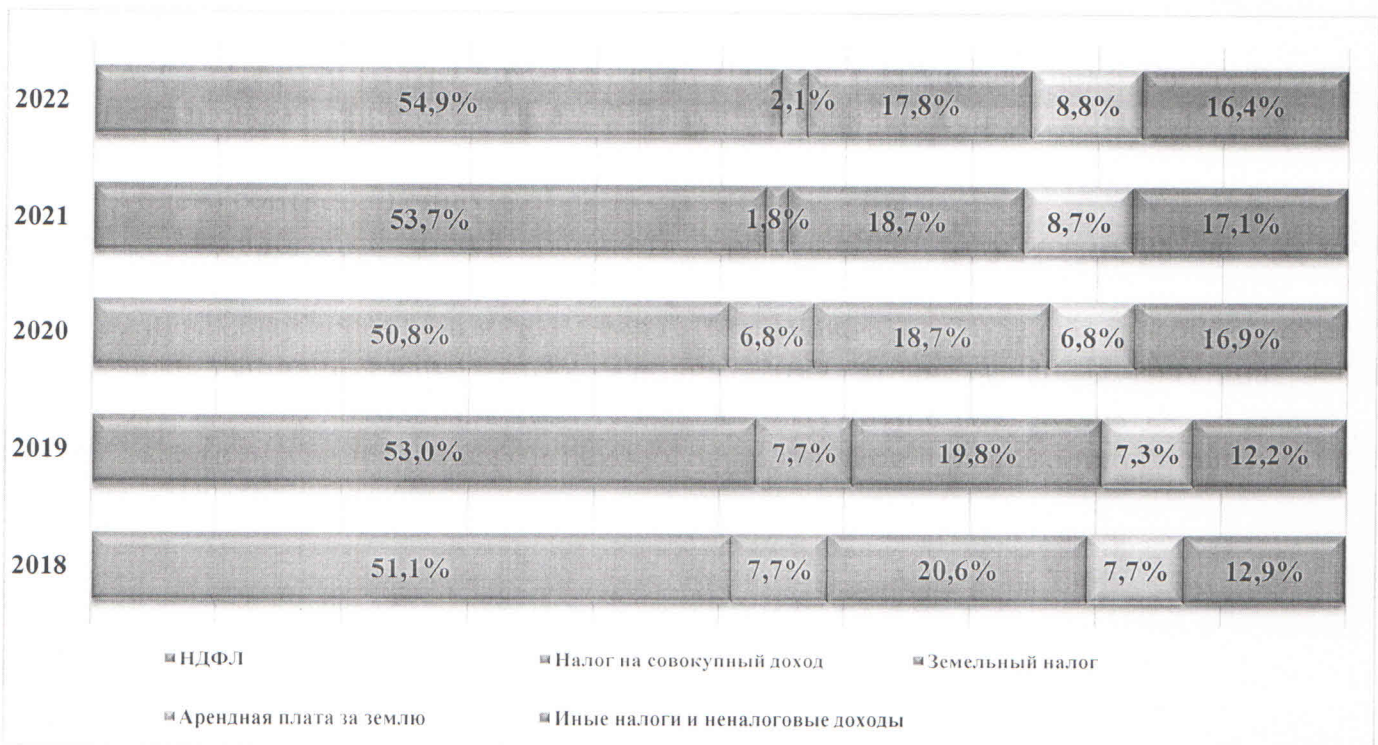
45 651,9 тыс. рублей), в 2022 году по отношению к 2021 году на 4,8% (на 757 337,1 тыс. рублей).

В разрезе видов доходов сформировались следующие тенденции: налоговые доходы спроектированы с увеличением относительно ожидаемых доходов за 2019 год, а неналоговые – со снижением.

Налоговые доходы в 2020 году составят 14 465 311,5 тыс. рублей, что на 13,9% (1 766 411,5 тыс. рублей) выше объема ожидаемых доходов за 2019 год. В плановом периоде 2021 и 2022 годов увеличение по отношению к уровню 2019 года составит 11,9% (1 506 329,3 тыс. рублей) и 17,3% (2 196 025,5 тыс. рублей) соответственно.

Неналоговые доходы бюджета города в 2020 году планируются в сумме 1 371 350,0 тыс. рублей, что меньше на 21,6% (-377 250,0 тыс. рублей) ожидаемого исполнения 2019 года. В плановом периоде неналоговые доходы также запланированы ниже уровня 2019 года: в 2021 году на 4,1% (-71 515,9 тыс. рублей); в 2021 году на 0,2% (-3 875,0 тыс. рублей).

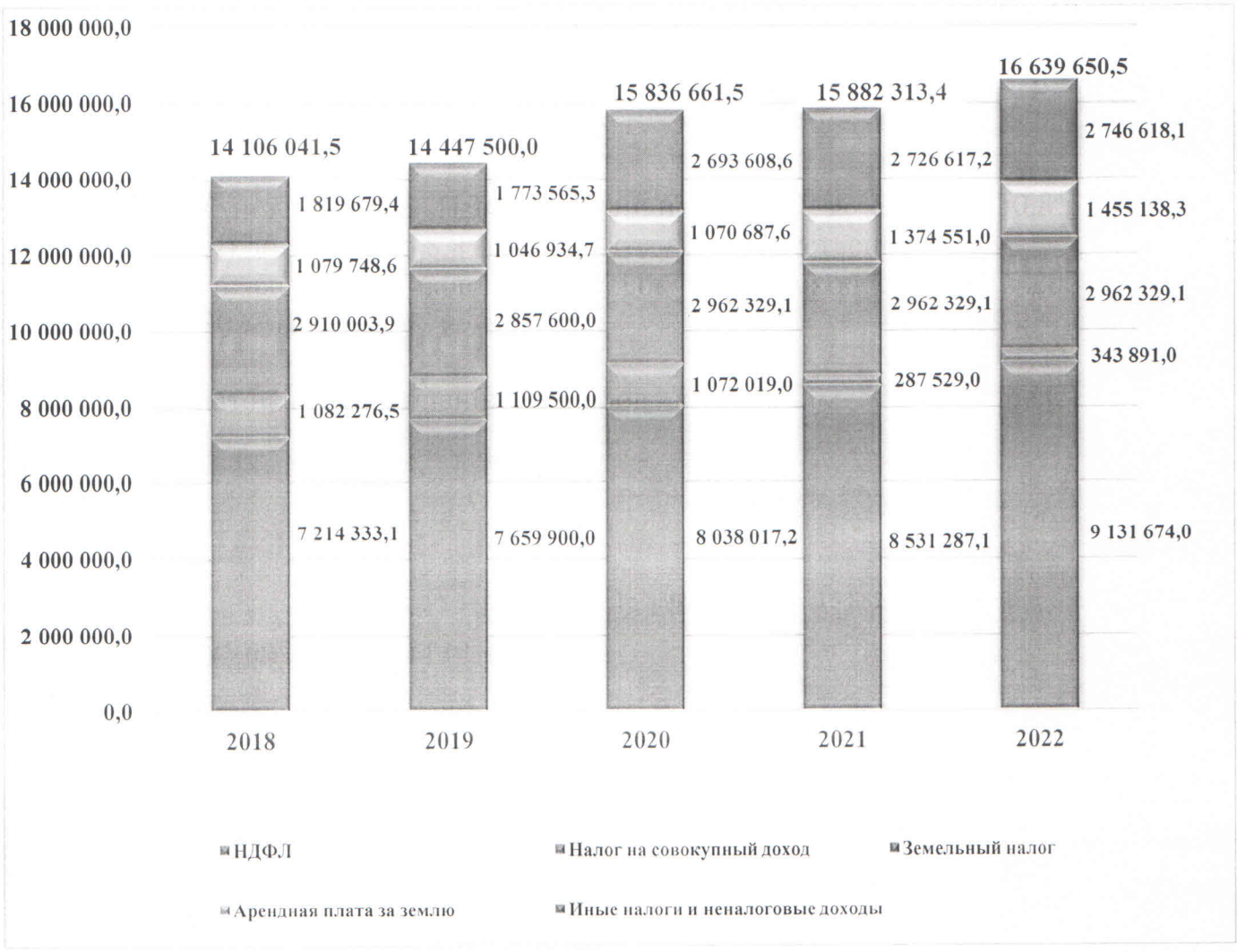
Структура налоговых и неналоговых доходов в разрезе их основных видов за 2018-2022 годы представлена в рисунке:



Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году планируются за счет четырех основных источников: НДФЛ (50,8%), земельного налога (18,7%), налогов на совокупный доход (6,8%), арендной платы за земельные участки (6,8%). Доля иных налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 16,9 процента. В течение 2020-2022 годов структура налоговых и неналоговых доходов изменится следующим образом:

- увеличение доли НДФЛ и арендной платы за землю с 50,8% и 6,8% (в 2020 году) до 54,9% до 8,8% (в 2022 году) соответственно;
- снижение доли налогов на совокупный доход с 6,8% (в 2020 году) до 2,1% (в 2022 году).

Динамика поступлений доходов в 2018-2022 годах представлена на рисунке:



В 2020 году по сравнению с ожидаемыми доходами за 2019 год предусмотрено существенное увеличение поступлений по следующим доходным источникам: НДФЛ – на 4,9% (378 117,2 тыс. рублей); земельному налогу на 3,7% (104 729,1 тыс. рублей); налогу на имущество физических лиц – на 12,7% (71 387,0 тыс. рублей); налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, – на 16,2% (27 927,0 тыс. рублей); платежам при пользовании природными ресурсами – на 23,9% (9 534,1 тыс. рублей).

Изменения в законодательстве позволят в 2020 году увеличить доходы бюджета города относительно ожидаемых доходов 2019 года в общей сумме 1 697 392,5 тыс. рублей и обеспечить последующий рост на 521 602,9 тыс. рублей и 629 235,9 тыс. рублей в 2021-2022 годах соответственно. Соответствующая информация отражена в таблице №4.

Таблица №4

Изменения в законодательстве о налогах и сборах и бюджетном законодательстве	**2020 тыс. рублей**	**2021 тыс. рублей**	**2022 тыс. рублей**
1. Увеличение налога на доходы физических лиц в связи с увеличением налогооблагаемой базы – фонда оплаты труда.	378 117,2	493 269,9	600 386,9
2. Поэтапное увеличение налога на имущество физических лиц	71 387,0	28 333,0	28 849,0
3. Передача на муниципальный уровень транспортного налога	1 247 888,3	0,0	0,0
Итого:	**1 697 392,5**	**521 602,9**	**629 235,9**

По основаниям, указанным в таблице, поступление транспортного налога в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов приведет к значительному увеличению доходов по отношению к ожидаемому уровню поступлений 2019 года. Изменения в отношении объема поступлений НДФЛ и налога на имущество физических лиц отразятся на величине доходов в меньшей степени.

Наиболее существенное снижение доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году прогнозируется по следующим источникам:

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 85,1% (-332 237,0 тыс. рублей);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 34,1% (-23 693,6 тыс. рублей);

- единый сельскохозяйственный налог – на 13,5% (-6 338,0 тыс. рублей);

- единый налог на вмененный доход – на 6,6% (-59 070,0 тыс. рублей).

Снижение поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба прогнозируется в результате изменений порядка зачисления штрафов по уровням бюджетной системы, действующих с 1 января 2020 года. В 2021 и 2022 годах поступление вышеуказанного дохода запланировано со снижением к уровню 2019 года на 84 процента.

На 2020 год плановые назначения по ЕНВД учтены со снижением к ожидаемому уровню дохода 2019 года на 59 070,0 тыс. рублей (6,6%). В связи с отменой системы налогообложения в виде ЕНВД с 1 января 2021 года поступление данного дохода в 2021-2022 годах не планируется.

В структуре неналоговых доходов в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов прогнозируются следующие изменения:

- увеличение поступлений по статье «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности»: в 2020 году на 0,6% к ожидаемому доходу 2019 года; в 2021 и 2022 годах на 26,3% и 31,8% соответственно;

- увеличение поступлений по статье «Платежи при пользовании природными ресурсами»: в 2020 году на 23,9% к ожидаемому доходу 2019 года; в 2021 и 2022 годах на 28,9% и 34,0% соответственно;

- снижение поступлений по статье «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства»: в 2020 году на 85,8% к ожидаемому доходу 2019 года; в 2021-2022 годах на 85,7%;

- снижение поступлений по статье «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов»: в 2020 году на 34,1% к ожидаемому доходу 2019 года; в 2021 и 2022 годах на 46,1% и 50,6% соответственно.

В проект решения о бюджете включены безвозмездные поступления муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2020 году в сумме 17 396 382,7 тыс. рублей, что на 13,9% (-2 801 817,3 тыс. рублей) ниже соответствующих поступлений, ожидаемых в 2019 году. К уровню 2020 года прогнозируется снижение безвозмездных поступлений в 2021 году (6,3%) и 2022 году (6,6%).

При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, значительно меняется. Так, например, первоначально утвержденный на 2019 год плановый объем безвозмездных поступлений составлял 18 467 146,0 тыс. рублей. На момент проведения экспертизы ожидаемое исполнение 2019 года по безвозмездным поступлениям составляет 20 198 200,0 тыс. рублей, что на 1 731 054,0 тыс. рублей или 9,4% больше первоначально утвержденного объема.

Основная доля безвозмездных поступлений в проекте бюджета планируется от поступления субвенций. В 2020 году объем поступления субвенций составит 13 027 441,2 тыс. рублей или 74,9% от общего объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется поступление субвенций в сумме 13 334 375,7 тыс. рублей и 13 656 858,7 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субвенций в 2020 году составят:

- прочие субвенции в сумме 6 340 029,8 тыс. рублей (48,8% от общего объема субвенций);

- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 3 657 613,9 тыс. рублей (28,1% от общего объема субвенций);

- субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 744 935,7 тыс. рублей (5,7% от общего объема субвенций).

Субсидии в 2020 году планируются к поступлению в сумме 3 887 152,3 тыс. рублей или 22,3% от общего объема безвозмездных поступлений. На плановый период 2021 и 2022 годы прогнозируется поступление субсидий в сумме 2 471 696,9 тыс. рублей и 1 278 849,4 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субсидий в бюджет города в 2020 году составят:

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1 495 632,1 тыс. рублей (38,5% к общему объему субсидий);

- прочие субсидии в сумме 1 002 623,3 тыс. рублей (25,8% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в сумме 599 252,9 тыс. рублей (15,4% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам на мероприятия по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 320 226,9 тыс. рублей (8,2% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 272 249,9 тыс. рублей (7,0% к общему объему субсидий).

Объем иных межбюджетных трансфертов на 2020 год запланирован в сумме 334 351,3 тыс. рублей. В 2021 и 2022 годах планируется поступление межбюджетных трансфертов в объеме 298 694,5 тыс. рублей и 23 694,5 тыс. рублей соответственно.

В безвозмездных поступлениях на 2020 год учтены дотации в сумме 147 437,9 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годы прогнозируется поступление дотаций в объеме 190 340,3 тыс. рублей и 252 875,2 тыс. рублей соответственно.

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

Резервы увеличения доходной части бюджета города

Сокращение задолженности по платежам в бюджет, обеспечение полноты учета налогооблагаемой базы, повышение экономической отдачи от объектов муниципальной собственности продолжают оставаться ведущими источниками роста доходов и нуждаются в качественной реализации соответствующих мероприятий.

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

Согласно представленному отчету об исполнении указанного Плана финансовый (бюджетный) эффект по состоянию на 01.10.2019 составил 364 969,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- увеличение поступлений НДФЛ в бюджет города от реализованных инвестиционных проектов – 27 520,5 тыс. рублей;
- увеличение поступлений НДФЛ в бюджет города от проведения мероприятий по сокращению неформальной занятости и легализации трудовых отношений – 50 956,9 тыс. рублей;
- увеличение поступлений налога на имущество физических лиц вследствие роста налоговой базы за счет площади введенного в эксплуатацию жилья (с учетом индивидуального жилищного строительства) – 30 731,7 тыс. рублей;
- увеличение поступлений налогов в бюджет города за счет снижения задолженности по налоговым платежам по результатам работы городской и районных комиссий по обеспечению собираемости налоговых и неналоговых платежей – 255 760,0 тыс. рублей.

Несмотря на принимаемые меры снижение задолженности по налоговым платежам остается одним из наиболее значимых резервов увеличения доходов местного бюджета.

Согласно информации, представленной Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону, в течение 2018-2019 годов наблюдается снижение объема недоимки по налоговым платежам, зачисляемым в бюджет города Ростова-на-Дону.

Так, по состоянию на 01.01.2018 общий объем недоимки составлял 1 090 403,8 тыс. рублей; по состоянию на 01.01.2019 – 876 586,9 тыс. рублей. В течение 2019 года объем недоимки сократился на 279 174,6 тыс. рублей (31,8 %) и по состоянию на 01.11.2019 составил 597 412,3 тыс. рублей. Величина недоимки составила 7,8 % от общего объема налоговых доходов, полученных в течение 2019 года (по состоянию на 01.10.2019), или 4,7 % от ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год по налоговым доходам.

В течение 2019 года произошло снижение размера недоимки по земельному налогу на 182 179,0 тыс. рублей или 41,0 процента. По состоянию на 01.11.2019 величина недоимки по земельному налогу составила

262 043,5 тыс. рублей; ее удельный вес в общем объеме недоимки – 43,9 процента. Снижение недоимки обусловлено ее сокращением по категории «физические лица» на 158 405,0 тыс. рублей; по категории «юридические лица» в течение 2019 года произошло снижение недоимки на 23 774,0 тыс. рублей.

В течение 2019 года объем задолженности по налогу на имущество физических лиц снизился на 142 928,0 тыс. рублей или на 49,7 процента. Объем недоимки на 01.11.2019 составил 144 740,6 тыс. рублей. Удельный вес недоимки по налогу на имущество физических лиц в общем объеме недоимки составлял 24,2 процента.

Наряду с сокращением объема задолженности по вышеуказанным налогам, в течение 2019 года возросла недоимка по ЕНВД на 17 745,3 тыс. рублей и НДФЛ – на 31 489,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2019 величина недоимки по ЕНВД составила 88 303,2 тыс. рублей (14,8 % от общего объема недоимки), величина недоимки по НДФЛ составила 98 385,3 тыс. рублей (16,5 % от общего объема недоимки).

Согласно аналитическому отчету об уровне реализации мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323, целевой показатель «Доля погашенной недоимки по налогам в бюджет города Ростова-на-Дону по отношению к рассмотренной на заседаниях комиссий по обеспечению собираемости налоговых и неналоговых платежей» по состоянию на 01.10.2019 составил 91,9 % при нормативном значении, установленном программой, не менее 60 процентов.

В представленных расчетах по планируемым налоговым доходам на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, погашение недоимки не учтено отдельной строкой, в связи с чем оценить полноту мобилизации имеющихся резервов не представляется возможным.

Наряду с мероприятиями, направленными на увеличение поступлений налоговых платежей в бюджет города, утвержденным Планом мероприятий по росту доходного потенциала, предусмотрено снижение задолженности по арендной плате за использование земельных участков, а также задолженности по оплате за размещение нестационарных торговых объектов (далее по тексту – НТО).

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону, установлено размещение без правовых оснований 207-ми НТО общей площадью 5 358 кв. м.

Органами Администрации города не в полной мере реализованы установленные задачи в части осуществления муниципального земельного контроля за соблюдением требований законодательства в отношении земельных участков, занятых НТО, а также проведения мониторинга НТО, что способствовало самовольному размещению НТО на территории города.

Использование земельных участков для размещения НТО без правовых оснований приводят к ежегодным потерям бюджета в общей сумме 22 182,1 тыс. рублей.

Еще одним потенциальным резервом пополнения доходной части бюджета города является реализация Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону установленной задачи по созданию механизма эффективного использования муниципального имущества для размещения рекламных конструкций.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону, установлено, что Методика расчета годовой платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, утвержденная Постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.12.2015 № 1228, содержит положения, оказывающие негативное влияние на объем поступления доходов в бюджет города, – не предусматривает применение коэффициентов уровня инфляции, а также содержит условия о невозможности изменения стоимости годовой платы в течение первых трех лет действия договора и об ограничении увеличения стоимости годовой платы по заключенному договору не более чем на три процента в год в последующие годы периода действия договора.

Вместе с тем, главным администратором бюджетных средств (Департаментом архитектуры и градостроительства города Ростова-на-Дону) утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города, предусматривающая применение в расчете прогнозируемых доходов за установку и эксплуатацию рекламных конструкций индекса потребительских цен – коэффициента, учитывающего прогнозируемое увеличение размера платы в очередном финансовом году.

Неприменение коэффициентов уровня инфляции в расчетах стоимости годовой платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций привело к сокращению объемов соответствующих доходов в бюджет города более, чем на 6 500,0 тыс. рублей в 2018 году и на 12 800,0 тыс. рублей – в 2019 году.

Также, к снижению в 2018-2019 годах поступлений в бюджет города платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 8 919,6 тыс. рублей привело непредусмотренное нормами действующего законодательства изменение условий договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, заключенных Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону по результатам конкурсов, в части исключения рекламных конструкций из адресных программ.

Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону своевременно не приняты меры для использования имеющихся резервов пополнения доходной части бюджета – не организованы конкурсы на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на незанятых местах, предусмотренных Схемой размещения рекламных конструкций.

В 2018 году конкурсы на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону не проводились; договоры не заключались; проведение конкурсов в 2019 году не предусмотрено.

Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону не в полной мере обеспечена полнота и своевременность поступления в бюджет города доходов от размещения наружной рекламы, а также компенсаций за демонтаж рекламных конструкций:

- вследствие некорректного применения в расчетах поправочных коэффициентов в проверяемом периоде Управлением не начислена плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в общей сумме 1 220,2 тыс. рублей;

- размещение рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности без правовых оснований и без оплаты за фактическое пользование привело к потерям бюджета в проверяемом периоде в общей сумме 305,9 тыс. рублей;

- владельцами конструкций своевременно не возмещены расходы в общей сумме 258,2 тыс. рублей, понесенные в связи с демонтажем, произведенным за счет бюджетных средств в 2018 году.

Планом мероприятий по росту доходного потенциала города Ростова-на-Дону, утвержденным постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.06.2019 № 488, предусмотрены мероприятия, направленные на «повышение доходов от муниципальных унитарных предприятий».

Результаты проверок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону, свидетельствуют о снижении эффективности финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий.

В течение 2016-2018 годов общим результатом работы предприятий города являлся убыток. При этом, размер совокупного убытка, полученного по итогам деятельности МУПов за 2018 год (641 729,7 тыс. рублей), превышает размеры совокупных убытков, полученных по итогам деятельности за 2016, 2017 годы.

Совокупная кредиторская задолженность предприятий в указанном периоде возросла в 2,2 раза (с 606 801,0 тыс. рублей в 2016 году до 1 363 976 тыс. рублей в 2018 году).

В 2018 году сократилось количество рентабельных предприятий. Так, по результатам деятельности за 2016, 2017 годы 15-ю МУПами получена чистая прибыль; по итогам 2018 года прибыльными являлись 13 предприятий.

Отдельные предприятия (МУП «Благоустройство Кировского района», МСУП РСиЭИС, МУП МТК, МУП РТК) являются убыточными на протяжении ряда лет; при этом наблюдается устойчивая тенденция роста величины убытков, полученных указанными предприятиями.

В 2019 году по итогам работы за 2018 год муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Ростова-на-Дону перечислена часть чистой

прибыли в общей сумме 3 258,3 тыс. рублей (по итогам работы за 2017 год аналогичные отчисления составили 5 207,9 тыс. рублей, т.е. доход городского бюджета от муниципальных предприятий снизился на 37,4%).

Проект программы приватизации объектов муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

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

В соответствии проектом программы приватизации в 2020 году планируется приватизировать следующие объекты муниципального имущества города Ростова-на-Дону: 5 объектов недвижимого имущества (нежилые помещения, расположенные по адресу: ул. Большая Садовая, 94, литер А, площадью 112,5 кв.м.; 12,9 кв.м.; 55,6 кв.м.; 186,5 кв.м.; 1032,3 кв.м.), 12 единиц движимого имущества – транспортные средства.

Согласно проекту Прогнозного плана, в 2020 году ожидается получение 17 281,9 тыс. рублей, в 2021 – 12 610,9 тыс. рублей, в 2022 – 12 658,9 тыс. рублей.

Прогнозы поступлений в бюджет города от приватизации муниципального имущества соответствуют плановым показателям проекта бюджета по КБК 1 14 02043 04 0000 410 «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу», по КБК 1 14 13040 04 0000 410 «Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны».

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

Согласно проекту Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов сокращение числа муниципальных унитарных предприятий является одной из основных задач приватизации как части системы управления муниципальным имуществом, формируемой в условиях рыночной экономики.

Вместе с тем, муниципальные предприятия не включены в проект программы приватизации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

4.Анализ расходной части Проекта решения о бюджете города.

4.1 Сравнительный анализ динамики и структуры расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов за текущий финансовый год, на очередной финансовый год и плановый период.

Расходы бюджета городского округа на 2020 год по сравнению с исполнением расходной части бюджета за 2018 год увеличиваются на 3,2%, по сравнению с 2019 годом (ожидаемое исполнение) уменьшаются на 1,8 %. Динамика планируемых расходов на 2021-2022 годы характеризуется уменьшением показателей 2021 года к 2020 году – на 7,5 % и уменьшением сформированных показателей 2022 года к 2021 году – на 1,0 %.

Первоначально план по расходам на 2019 год утвержден в сумме 34 512 164,8 тыс. рублей. В результате внесенных изменений плановые назначения расходной части бюджета составили 37 008 770,1 тыс. рублей. Увеличение бюджетных ассигнований составило 2 496 605,3 тыс. рублей (7,2%).

В целом, расходы в проекте бюджета на 2020 год по сравнению с утвержденным объемом расходов 2019 года уменьшены на 2 230 725,9 тыс. рублей, или на 6,0%.

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал существенное уменьшение расходов на 2020 год относительно утвержденного объема расходов на 2019 год по разделам «Здравоохранение» на 910 877,6 тыс. рублей (45,0%) и «Национальная экономика» на 1 022 922,6 тыс. рублей (20,8 %).

Структура расходов проекта бюджета городского округа в разрезе функциональной классификации представлена в Приложении №4. Структура расходов бюджета имеет выраженную социальную направленность, так в 2019 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 68,3%, в 2020 году – 67,7%, в 2021 году – 67,6%, в 2022 году – 64,6%.

Удельный вес расходов проекта бюджета городского округа в разрезе функциональной классификации представлена в Приложение №5.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы:

- по разделу «Образование» в 2019 году – 43,2%, в 2020 году – 41,7%, в 2021 году -41,1%, в 2022 году – 37,9%;

- по разделу «Социальная политика» в 2019 году – 15,7%, в 2020году – 18,9%, в 2021 году -20,8%, в 2022 году – 21,1%.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга на 2020 год предусматриваются в сумме 153 088,5 тыс. рублей, на 2021 год – 218 393,1 тыс. рублей, на 2022 год – 215 533,2 тыс. рублей, что соответствует

ограничениям, установленным статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При проведении экспертизы проекта бюджета были учтены результаты проведенных контрольных мероприятий.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2018-2019 годах в Управлении образования, Управлении культуры и Департаменте социальной защиты населения города, выявлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации и требований муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ), в том числе:

- при формировании муниципальных заданий применены количественные показатели объема услуг (работ), не предусмотренные общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) и региональными перечнями государственных и муниципальных услуг (работ);
- количественные показатели муниципальных услуг включены в муниципальные задания без соответствующих обоснований;
- не разработаны в установленном порядке нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ).

4.2 Сравнительный анализ динамики и структуры расходов местного бюджета по муниципальным программам города Ростова-на-Дону за текущий финансовый год, на очередной финансовый год и плановый период.

Сравнительный анализ динамики и структуры расходов местного бюджета по муниципальным программам города Ростова-на-Дону проведен по 6-ти муниципальным программам («Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону», «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону», «Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону», «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону», «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону», «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону») общий объем финансирования которых в структуре расходов бюджета согласно Проекту решения о бюджете составляет на 2020 год – 29556974,0 тыс. рублей, или 89,8% от планируемых расходов, на 2021 од – 26799575,3 тыс. рублей, или 90,1%, на 2022 год – 25353547,7 тыс. рублей, или 89,4% от планируемых расходов бюджета.

Общая информация по динамике расходов местного бюджета по утвержденным муниципальным программам приведена в Приложении №6.

Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону» (заказчик-координатор - Управление культуры города Ростова-на-Дону).

Согласно Проекту решения о бюджете ассигнования на финансирование мероприятий Программы в 2020 году предусмотрены в сумме 1 385 262,1 тыс. рублей, что на 100443,0 тыс. рублей (на 7,8%) больше финансирования, предусмотренного в бюджете города на 2019 год.

При этом необходимо отметить, что согласно Паспорту программы, потребность в финансировании мероприятий Программы в 2020 году определена в сумме 1 232 803,8 тыс. рублей, или 88,9% от ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете.

Ассигнования на финансирование Программы в 2021 году предусмотрены в сумме 1 184 335,0 тыс. рублей, или 85,5% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

На финансирование Программы в 2022 году предусмотрено 1 281 222,7тыс. рублей, или 92,5 % от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

Увеличение ассигнований из городского бюджета по сравнению с 2019 годом связано с осуществлением выплат на обеспечение поэтапного повышения уровня средней заработной платы работников муниципальных учреждений.

С целью реализации программных мероприятий расходы на 2020 год запланированы по двум главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление культуры города Ростова-на-Дону – в сумме 1 223 036,2 тыс. рублей на сохранение культурного и исторического наследия;

- Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону - в сумме 162 225,9 тыс. рублей на выполнение работ по проектированию и капитальному ремонту учреждений дополнительного образования для создания условий, обеспечивающих индивидуальное развитие каждого ребенка.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на выполнение мероприятий, направленных на поддержание и обновление библиотечного фонда, а также на развитие театрального искусства учреждениями культуры – 623 826,4 тыс. рублей (45,0%).

Муниципальная программа «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» (заказчик-координатор – Управление образования города Ростова-на-Дону).

Согласно Проекту решения о бюджете ассигнования на финансирование мероприятий Программы в 2020 году предусмотрены в сумме 13 911 663,9 тыс. рублей, что на 1585709,9 тыс. рублей (на 10,2%) меньше финансирования, предусмотренного в бюджете города на 2019 год.

При этом необходимо отметить, что согласно Паспорту программы, потребность в финансировании мероприятий Программы в 2020 году

определена в сумме 12 075 974,80 тыс. рублей, или 86,8% от ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете.

Ассигнования на финансирование Программы в 2021 году предусмотрены в сумме 12 815 852,0 тыс. рублей, или 92,1% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

На финансирование Программы в 2022 году предусмотрено 11 603 232,8 тыс. рублей, или 83,4% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

С целью реализации программных мероприятий расходы на 2020 год запланированы по двум главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление образования города Ростова-на-Дону - в сумме 11 273 338,3 тыс. рублей, из них: субсидии бюджетным и автономным учреждениям на расходы по обеспечению деятельности в сумме 4 252 237,9 тыс. рублей; расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в сумме 6 340 029,8 тыс. рублей.

- Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону - в сумме 2 638 325,6 тыс. рублей на выполнение работ по проектированию, реконструкции, строительству и капитальному ремонту учреждений дошкольного и общего образований для создания условий, обеспечивающих индивидуальное развитие каждого ребенка.

По подразделу «Дошкольное образование» плановые ассигнования уменьшены на 587 402,1 тыс. рублей или на 10,1 процентов.

По подпрограмме «Развитие дополнительного образования» на 2020 год планируются ассигнования в сумме 987 397,0 тыс. рублей. В соотношении с утвержденными бюджетными ассигнованиями 2019 года отмечается увеличение планируемых расходов на 114 524,0 тыс. рублей (11,6%). Средства будут направлены с целью обеспечения детей и подростков педагогически организованной внеурочной занятостью.

По подпрограмме «Организация и обеспечение отдыха детей» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 70 601,3 тыс. рублей, что на 8 169,1 тыс. рублей (11,6%) больше, чем предусмотрено бюджетом на 2019 год. Расходы бюджета будут направлены на организацию отдыха и оздоровление обучающихся в образовательных организациях в каникулярное время.

По подпрограмме «Социальная поддержка детей и подростков» планируются ассигнования в сумме 29 194,9 тыс. рублей. Плановые ассигнования на 2020 год уменьшены в 13,5 раз в соотношении с утвержденными бюджетными ассигнованиями 2019 года. Средства будут направлены на социальную поддержку детей и подростков, на создание условий для полноценного психического и личностного развития обучающихся.

По подпрограмме «Управление развитием отрасли» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 211 081,8 тыс. рублей или уменьшены на 117,9 тыс. рублей, чем предусмотрено в бюджете на 2019 год. Расходы бюджета

будут направлены на сохранение и развитие кадрового потенциала педагогических работников.

Муниципальная программа «Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону» (заказчик-координатор – Управление здравоохранения города Ростова-на-Дону).

Согласно Проекту решения о бюджете ассигнования на финансирование мероприятий Программы в 2020 году предусмотрены в сумме 1102096,3 тыс. рублей, что на 906532,4 тыс. рублей (на 45,1%) меньше финансирования, предусмотренного в бюджете города на 2019 год.

При этом необходимо отметить, что согласно Паспорту программы, потребность в финансировании мероприятий Программы в 2020 году определена в сумме 467 169,0 тыс. рублей, или 42,3% от ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете.

Ассигнования на финансирование Программы в 2021 году предусмотрены в сумме 695958,7 тыс. рублей, или 63,2% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

На финансирование Программы в 2022 году предусмотрено 598 244,1 тыс. рублей, или 54,3% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

С целью реализации программных мероприятий расходы на 2020 год запланированы по двум главным распорядителям бюджетных средств:

- Управление здравоохранения города Ростова-на-Дону - в сумме 741453,9 тыс. рублей;

- Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону - в сумме 360642,4 тыс. рублей, которые планируется направить на реконструкцию, строительство и капитальный ремонт учреждений здравоохранения.

Бюджетные инвестиции в объекты здравоохранения запланированы в сумме 196038,4 тыс. рублей, в том числе:

- 159 200,0 тыс. рублей на начало реконструкции обсервационного корпуса Родильного дома №5;

- 10 800,0 тыс. рублей на проведение проектно-изыскательских работ по строительству амбулаторно-поликлинического учреждения на 500 посещений в смену в границах ул. Еременко - ул. Еляна - ул. Ткачева - ул. Солженицына,

- 26038,4 тыс. рублей на завершение строительства детской поликлиники в Железнодорожном районе по ул. Профсоюзной.

Муниципальная программа «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» (заказчик-координатор - Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону).

Согласно Проекту решения о бюджете ассигнования на финансирование мероприятий Программы в 2020 году предусмотрены в сумме 6302223,3 тыс.

рублей, что на 227746,9 тыс. рублей (на 3,8%) больше финансирования, предусмотренного в бюджете города на 2019 год.

При этом необходимо отметить, что согласно Паспорту программы, потребность в финансировании мероприятий Программы в 2020 году определена в сумме 5 824 020,6 тыс. рублей, или 92,4% от ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете.

Ассигнования на финансирование Программы в 2021 году предусмотрены в сумме 6440774,6 тыс. рублей, или 102,2% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

На финансирование Программы в 2022 году предусмотрено 6520147,5 тыс. рублей, или 103,5% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

С целью реализации программных мероприятий расходы на 2020 год запланированы по трем главным распорядителям бюджетных средств:

- Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону - в сумме 5913250,9 тыс. рублей;

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону – в сумме 126 286,70 тыс. рублей, которые будут направлены на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги;

- Департамент транспорта города Ростова-на-Дону – в сумме 262 685,70 тыс. рублей, которые будут направлены на предоставление субсидии транспортным предприятиям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом для компенсации расходов, связанных с предоставлением льготного проезда.

Средства, запланированные на 2020 год Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, будут направлены, в том числе:

- на социальное обслуживание отдельных категорий граждан – 744935,7 тыс. рублей;

- на социальную поддержку:

- льготных категорий граждан: ветеранов труда, тружеников тыла, граждан, пострадавших от политических репрессий, ветеранов труда Ростовской области – 1597457,2 тыс. рублей;

- граждан, награжденных нагрудным знаком «Почетный донор России» - 26385,0 тыс. рублей;

- инвалидов, ветеранов по оплате жилого помещения и коммунальных услуг – 744935,7 тыс. рублей;

- граждан, подвергшихся воздействию радиации – 46448,3 тыс. рублей;

- предоставление субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг семьям в качестве основной гарантии оплаты за услуги жилищно-коммунального хозяйства – 440827,3 тыс. рублей;

- предоставление материальной и иной помощи для погребения – 9662,5 тыс. рублей;

Приоритетным направлением деятельности останется совершенствование демографической политики в области социальной поддержки семьи и детей. По данному направлению, в том числе запланированы следующие расходы:

- на социальную поддержку детей из многодетных семей - 105552,2 тыс. рублей;

- на социальную поддержку детей первого-второго года жизни из малоимущих семей – 79032,5 тыс. рублей;

- на социальную поддержку беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет из малоимущих семей – 19353,5 тыс. рублей;

- на социальную поддержку малоимущих семей, имеющих детей, в виде ежемесячной денежной выплаты в размере определенного в Ростовской области прожиточного минимума для детей, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет - 335433,3 тыс. рублей;

- на предоставление поддержки малоимущим семьям, имеющим детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде регионального материнского капитала – 44558,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» (заказчик – координатор - Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону)

Согласно Проекту решения о бюджете ассигнования на финансирование мероприятий Программы в 2020 году предусмотрены в сумме 3 387 115,54 тыс. рублей, что на 166391,76 тыс. рублей (на 4,7 %) меньше финансирования, предусмотренного в бюджете города на 2019 год.

При этом необходимо отметить, что согласно Паспорту программы, потребность в финансировании для реализации мероприятий, предусмотренных Программой в 2020 году, определена в сумме 2 820 322,90 тыс. рублей, или 83,3% от ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете.

Ассигнования на финансирование Программы в 2021 году предусмотрены в сумме 2 719 008,3 тыс. рублей, или 80,3% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

На финансирование Программы в 2022 году предусмотрено 2 457 171,6 тыс. рублей, или 72,5 % от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

С целью реализации программных мероприятий расходы на 2020 год запланированы по двум главным распорядителям бюджетных средств:

- Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону - в сумме 2 721 145,4 тыс. рублей;

- Департаменту координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону – в сумме 665 970,1 тыс. рублей.

Расходы планируется направить на реализацию следующих основных мероприятий в рамках исполнения Программы:

- на обеспечение мероприятий по содержанию объектов благоустройства и озеленения муниципальных территорий с целью обеспечения надлежащего санитарного, эксплуатационного и эстетического состояния объектов благоустройства в сумме 1 717 697,6 тыс. рублей;

- на обеспечение надежности работы инженерного оборудования и коммуникаций, улучшения технического состояния многоквартирных домов, создание безопасных и благоприятных условий проживания граждан в сумме 313 787,5 тыс. рублей;

- на предоставление субсидий на содержание, восстановление и модернизация сетей наружного освещения, находящихся в муниципальной собственности в сумме 315 942,3 тыс. рублей;

- на осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, обитающих на территории города в сумме 49 542,8 тыс. рублей;

- на предоставление субсидий по созданию безопасных и комфортных условий проживания граждан в муниципальном маневренном, специализированном, жилом фонде города Ростова-на-Дону в сумме 34 320,7 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятия по ликвидации аварийного жилищного фонда и переселение граждан из аварийного жилищного фонда, жилого фонда, признанного непригодным для проживания в сумме 3 377,3 тыс. рублей.

Отдельно необходимо отметить следующее.

Согласно Проекту решения о бюджете в рамках финансового обеспечения выполнения Программы предусмотрены ассигнования на **мероприятия в области охраны, восстановления и использования городских лесов** (включены в подпрограмму «Благоустройство города Ростова-на-Дону») в сумме по 25 000,0 тыс. рублей на 2020 и каждый последующий годы.

Аналогичная сумма ассигнований на данное мероприятие предусмотрена бюджетом на 2019 год – 24 703,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по мероприятию в 2018 году составило 30 890,8 тыс. рублей.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону в 2019 году контрольного мероприятия «Проверка осуществления Управлением благоустройства и лесного хозяйства города Ростова-на-Дону мероприятий в области охраны, восстановления и использования городских лесов. Проверка соблюдения требований нормативных правовых актов в части распоряжения и использования имущества и земельных участков в 2018 году и текущем периоде 2019 года» было, в том числе установлено, что Программой не обеспечивается выполнение мероприятий в области охраны, восстановления и использования городских лесов, предумотренных лесохозяйственным регламентом Ростовского городского лесничества, утвержденного постановлением Администрации

города Ростова-на-Дону от 11.09.2017 № 864, так как не определены целевые показатели по лесовосстановлению и лесоразведению, соотносимые с показателями лесохозяйственного регламента.

По результатам контрольного мероприятия в адрес координатора Программы было направлено представление, в котором предложено рассмотреть вопрос о внесении изменений в Программу. Информация о результатах рассмотрения Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону представления и принятых мерах в Контрольно-счетную палату города не поступила, соответствующие изменения в Программу не внесены.

Муниципальная программа «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» (заказчик – координатор - Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону).

Согласно Проекту решения о бюджете ассигнования на финансирование мероприятий Программы в 2020 году предусмотрены в сумме 3468612,9 тыс. рублей, что на 1031985,80 тыс. рублей (на 22,9%) меньше финансирования, предусмотренного в бюджете города на 2019 год.

При этом необходимо отметить, что согласно Паспорту программы, потребность в финансировании мероприятий Программы в 2020 году определена в сумме 4 048 524,5 тыс. рублей, или 116,7% от ассигнований, предусмотренных Проектом решения о бюджете.

Ассигнования на финансирование Программы в 2021 году предусмотрены в сумме 2943646,7 тыс. рублей, или 84,9% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

На финансирование Программы в 2022 году предусмотрено 2 893 529,0 тыс. рублей, или 83,42% от объема средств, предусмотренных на 2020 год.

С целью реализации программных мероприятий расходы на 2020 год запланированы по трем главным распорядителям бюджетных средств:

- Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону – в сумме 1817769,9 тыс. рублей, которые, в том числе будут направлены на строительство и реконструкция объектов дорожного хозяйства в сумме 12638,1 тыс. рублей;

- Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону - в сумме 1191579,6 тыс. рублей, которые будут направлены на развитие, эксплуатацию и благоустройство улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону, повышение уровня безопасности дорожного движения;

- Департаменту транспорта города Ростова-на-Дону – в сумме 459263,4 тыс. рублей, которые будут направлены на следующие основные мероприятия:

- повышение качества пассажирских перевозок в городе Ростове-на-Дону и совершенствование системы управления городским пассажирским транспортом 315462,2 тыс. рублей, из них:

- на разработку программы комплексного развития транспортной инфраструктуры города Ростова-на-Дону на период до 2035 года, актуализацию комплексной схемы организации дорожного движения города на период до 2035 года – 50 650,0 тыс. рублей;

- на предоставление транспортным предприятиям субсидии на компенсацию выпадающих доходов из-за разницы между установленным тарифом на перевозку пассажиров и багажа и экономически обоснованным тарифом – 210 734,5 тыс. рублей;

- на предоставление электротранспортным предприятиям субсидии на финансовое обеспечение затрат на услуги по транспортировке транспортных средств в целях пополнения парка подвижного состава - 9 420,0 тыс. рублей.

- развитие, эксплуатация и благоустройство улично-дорожной сети города Ростова-на-Дону, повышение уровня безопасности дорожного движения – 123 128,5 тыс. рублей.

4.3. Анализ капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (бюджетные инвестиции на строительство) и их распределение.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в условиях ограниченности бюджетных ресурсов основной целью является повышение эффективности и оптимизации расходов с направлением бюджетных инвестиций в социально значимые объекты муниципальной собственности, а также на выполнение условий софинансирования с бюджетом Ростовской области в рамках реализации государственных программ.

Необходимо отметить, что бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства на 2020 год предусмотрены с уменьшением по сравнению с предусмотренными бюджетными инвестициями предшествующего периода по всем отраслям за исключением физической культуры и спорта и ежегодным снижением на плановый период 2021-2022 годов, а именно:

- 2020 год – 4167751,7 тыс. рублей (в том числе межбюджетные субсидии – 2792149,5 тыс. рублей);

- 2021 год – 2573039,2 тыс. рублей (в том числе межбюджетные субсидии – 1985260,5 тыс. рублей);

- 2022 год – 706573,2 тыс. рублей (в том числе межбюджетные субсидии – 385837,8 тыс. рублей).

Информация о распределении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства по отраслям представлена в Таблице №5.

Таблица №5

Наименование отрасли	**2019,** ***млн. руб.***	**2020** ***млн. руб.***	**2021** ***млн. руб.***	**2022** ***млн. руб.***
Национальная экономика	917,9	517,9	26,6	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 430,4	699,3	197,8	0,0
Образование	2 865,0	2165,0	1531,2	0,0
Здравоохранение	463,9	196,0	447,4	385,8
Социальная политика	156,7	421,7	370,1	320,7
Физическая культура и спорт	70,5	168,0	0,0	0,0
Итого	**5 904,5**	**4 167,9**	**2 573,1**	**706,5**

Основной объем бюджетных инвестиций в 2020 году занимают капитальные вложения в объекты социальной сферы (72,0%), жилищно-коммунального хозяйства (15,6%) и дорожного хозяйства (12,4%), в том числе по отраслям:

- «Образование» – 51,9 процентов;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16,8 процентов;
- «Национальная экономика» – 12,4 процентов;
- «Социальная политика» – 10,1 процентов;
- «Здравоохранение» – 4,7 процентов»;
- «Физическая культура и спорт» – 4,1 процентов.

Формирование объема и структуры расходов на бюджетные инвестиции в 2020 году осуществлено в рамках 6 муниципальных программам, а на плановый период 2021-2022 годов по 5 муниципальным программам с учетом обеспечения доли софинансирования за счет средств местного бюджета мероприятий государственных программ Ростовской области.

Анализ планируемых на 2020 год капитальных вложений показал, что наибольший объем бюджетных инвестиций предусмотрен на реализацию мероприятий по **муниципальной программе «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»** - 2 164 913,0 тыс. рублей, или 51,9% от общего объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе:

- создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в рамках реализации регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования детей в возрасте до трех лет» по национальному проекту «Демография» – 599 252,9 тыс. рублей, или 27,7% от общего объема средств, предусмотренных муниципальной программой;

- проектирование, строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности в рамках реализации мероприятий, предусмотренных подпрограммами «Развитие дошкольного образования» и «Развитие общего образования» – 1 565 659,6 тыс. рублей, или 72,3% от общего

объема средств, предусмотренных муниципальной программой;

По **муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону»** бюджетные инвестиции предусмотрены в сумме 650 940,7 тыс. рублей, или 15,6% от общего объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе:

- расходы на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» и регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» по национальному проекту «Жилье и городская среда» – 370 317,8 тыс. рублей, или 56,9% от общего объема средств, предусмотренных муниципальной программой;

- расходы на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами жителей города Ростова-на-Дону» – 83 368,6 тыс. рублей, или 12,8% от общего объема средств, предусмотренных муниципальной программой;

- проектирование, строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами жителей города Ростова-на-Дону» – 197 254,3 тыс. рублей, или 30,3% от общего объема средств, предусмотренных муниципальной программой.

По **муниципальной программе «Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильём льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону»** бюджетные инвестиции предусмотрены в сумме 470 021,4 тыс. рублей, или 11,3% от общего объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе:

- обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 338 772,1 тыс. рублей, или 72,1% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой;

- расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 82 892,3 тыс. рублей, или 17,6% от общего объема средств, предусмотренных муниципальной программой;

- приобретение в муниципальную собственность жилых помещений, необходимых для исполнения судебных решений – 48 357,0 тыс. рублей, или

10,3% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой.

По **муниципальной программе «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»** бюджетные инвестиции предусмотрены в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие, эксплуатация улично-дорожной сети и повышение безопасности дорожного движения в городе Ростове-на-Дону» в сумме 517 866,7 тыс. рублей, или 12,4% от общего объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе:

- проектирование, строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности – 184 937,7 тыс. рублей, или 35,7% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой;

- расходы на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры – 12 638,10 тыс. рублей, или 2,4% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой;

- стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в рамках реализации мероприятий регионального проекта «Жилье» по национальному проекту «Жилье и городская среда» - 320 290,9 тыс. рублей, или 61,9% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой. Данные мероприятия муниципальной программой «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» от 28.12.2018 № 1376 (ред. от 08.11.2019) не предусмотрены.

По **муниципальной программе «Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону»** бюджетные инвестиции предусмотрены в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи населению города Ростова-на-Дону» в сумме 196 038,4 тыс. рублей, или 4,7% от общего объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе:

- расходы на строительство и реконструкцию объектов здравоохранения, включая газификацию – 159 235,7 тыс. рублей, или 81,2% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой;

- проектирование, строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности – 36 802,7 тыс. рублей, или 18,8% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой.

По **муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону»** бюджетные инвестиции предусмотрены в сумме 167 972,0 тыс. рублей, или 4,1% от общего объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в том числе:

- расходы на создание и модернизацию объектов спортивной инфраструктуры региональной собственности для занятий физической культурой и спортом в рамках реализации регионального проекта «Спорт - норма жизни» по национальному проекту «Демография» – 118 063,8 тыс.

рублей, или 70,3% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой;

- проектирование, строительство и реконструкция объектов муниципальной собственности в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Развитие инфраструктуры спорта в городе Ростове-на-Дону» – 49 908,2 тыс. рублей, или 29,7% от общего объема капитальных вложений, предусмотренных муниципальной программой.

В рамках вышеуказанных муниципальных программ в 2020 году планируется строительство, реконструкция, капитальное строительство и проектирование следующих основных социальных объектов:

Объекты образования

- реконструкция Школы № 32 имени «Молодой гвардии» по ул. Фрунзе, 12;

- завершение строительства детского сада в 10-ом микрорайоне Западного жилого массива;

- завершение реконструкции детского сада «8 Марта»;

- начало строительства детского сада на 190 мест в 1-ом микрорайоне в районе Ростовского моря;

- начало строительства детского дошкольного учреждения на 140 мест в 4-ом микрорайоне жилого района «Левенцовский»

(с.п. 6-27);

- начало строительства детского дошкольного учреждения на 140 мест в 6-ом микрорайоне жилого района «Левенцовский» (с.п.6-25);

- начало реконструкции лицея № 20 имени В.П.Поляничко;

- капитальный ремонт Гимназии № 36 по ул. Тургеневская 12;

- капитальный ремонт Школы № 78 по ул. Красноармейская, 5;

- строительство детского сада на 300 мест по ул. Вересаева;

- строительство детского сада на 120 мест по ул. Шаповалова, 1 ж.

- завершение проектирования общеобразовательного учреждения вместимостью 1120 учащихся на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ».

Объекты здравоохранения

- завершение работ по капитальному ремонту неврологического корпуса Городской больницы №1 им. Н.А. Семашко;

- завершение строительства детской поликлиники в Железнодорожном районе по ул. Профсоюзной - реконструкция обсервационного корпуса МБУЗ «Родильный дом № 5 г. Ростова-на-Дону»;

- завершение строительства детской поликлиники в Железнодорожном районе по ул. Профсоюзной;

- проектирование объекта «Строительство амбулаторно-поликлинического учреждения на 500 посещений в смену в границах ул. Еременко - ул. Еляна - ул. Ткачева - ул. Солженицына (N участка 7).

Объекты дорожного хозяйства

- продолжение реконструкции путепровода через железнодорожные пути

по ул. Малиновского;

- завершение строительства подземного пешеходного перехода на пересечении пр. Шолохова - пер. Кривошлыковский;

- строительство автомобильной дороги к садоводческому товариществу «Нефтяник»;

- строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения по пр. Маршала Жукова (ул. Ткачева - ул. Еляна) микрорайона № 8 жилого района «Левенцовский».

Объекты жилищно-коммунального хозяйства

- строительство водопроводных очистных сооружений в х.Дугино;

- канализование жилой застройки в Железнодорожном районе в границах ул. Профсоюзная, пер. Силикатный, ул. Республиканская, пер.Олимпийский и др.;

- капитальный ремонт муниципальных жилых помещений в микрорайоне Суворовский.

Объекты физической культуры и спорта

- завершение работ по строительству комплекса специализированных трасс для занятия велоспортом BMX и велоспортом-маунтинбайк на Гребном канале «Дон».

В 2021 году планируется строительство, реконструкция, капитальное строительство и проектирование следующих основных социальных объектов:

Объекты образования

- завершение строительства детского сада на 190 мест в I МКР в районе Ростовского моря;

- завершение строительства общеобразовательной организации школьного комплекса в 6 мкр. на 1275 учащихся;

- завершение строительства общеобразовательного учреждения, вместимостью 1120 учащихся на территории бывшего аэродрома «ДОСААФ».

Объекты здравоохранения

- завершение реконструкции обсервационного корпуса МБУЗ «Родильный дом № 5 г. Ростова-на-Дону».

4.4. Анализ планируемых значений бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, направляемых на исполнение муниципальных программ.

В соответствии с абзацем 14) пункта 1 статьи 39 Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону», принятого решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 № 321, администрация города одновременно с Проектом решения о бюджете предоставляет в городскую Думу иные документы и материалы, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

В соответствии с абзацем 16 статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в случае утверждения решением о бюджете распределения

бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В составе документов к Проекту решения о бюджете отсутствуют проекты изменений в действующие паспорта муниципальных программ, согласно информации Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону (исх. от 28.11.2019 № 59.9.01-07/2854) принятие (утверждение) Проекта решения о бюджете в качестве муниципального правового акта, не предусматривает необходимости внесения изменений в иные действующие муниципальные правовые акты.

Анализ формирования местного бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта решения о бюджете города, пояснительной записки, а также паспортов утвержденных муниципальных программ (в редакциях по состоянию на 14.11.2019), перечень которых определен постановление Администрации г. Ростова-на-Дону от 25.09.2018 № 966 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Ростова-на-Дону».

Проект решения о бюджете города сформирован в программной структуре на основе 22-х муниципальных программ города Ростова-на-Дону с учетом применения программной классификации расходов.

Ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ согласно Проекту решения о бюджете составляют:

- на 2020 год – 32 917 882,54 тыс. рублей, или 94,7% от общего объема расходов на 2020 год;
- на 2021 год – 29 747 497,5 тыс. рублей, или 92,5% от общего объема расходов на 2021 год;
- на 2022 год – 28 357 295,2 тыс. рублей, или 89,0% от общего объема расходов на 2022 год.

Согласно решению Ростовской-на-Дону городской Думы от 21.12.2018 № 613 «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 22.10.2019) бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2019 год предусмотрены в сумме 36 009 196,1 тыс. рублей, или 97,3% от общего объёма расходов бюджета на 2019 год.

Таким образом, согласно Проекту решения о бюджете в 2020 году наблюдается тенденция уменьшения доли в расходах бюджета на финансирование программных мероприятий и увеличение доли в расходах на финансирование непрограммных мероприятий, с сохранением данной тенденции в 2021 и 2022 годах.

Мероприятия муниципальных программ, ассигнования на финансирование которых предусмотрены в Проекте решения о бюджете, направлены на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры, улучшение жилищных условий населения и обеспечение жильем льготных категорий

граждан. Приоритетное место среди направлений мероприятий муниципальных программ занимает социальная сфера.

Отдельно необходимо отметить, что предусмотренный Проектом решения о бюджете общий объем ассигнований на финансирование муниципальных программ превышает общий объем бюджетных средств, предусмотренный паспортами муниципальных программ для реализации включенных в них мероприятий:

- в 2020 году – на сумму 3 726 502,3 тыс. рублей;
- в 2021 году – на сумму 2 457 683,9 тыс. рублей;
- в 2022 году – на сумму 6 109 442,5 тыс. рублей.

Пояснительная записка к Проекту решения о бюджете не содержит анализа изменений объема ассигнований на финансирование муниципальных программ и влияние таких изменений на цели и показатели программ.

Общая информация по расходам на реализацию муниципальных программ представлена в Приложении № 7.

4.5 Анализ планируемых значений бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период по непрограммным направлениям деятельности.

В соответствии с проектом решения городской Думы, бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2020 год предусмотрены по 12 главным распорядителям бюджетных средств в общей сумме 1 860 161,7 тыс. рублей или 5,4% от общих расходов бюджета. Плановые назначения на 2020 год больше уточненного плана 2019 года на 860 646,7 тыс. рублей или на 86,1 процента. В 2021-2022 годах расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности запланированы 9-ти главным распорядителям бюджетных средств в суммах 2 429 923,3 тыс. рублей и 3 494 633,1 тыс. рублей соответственно или 7,6% и 11% от общей суммы расходов бюджета.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2019-2022 годы представлен в Приложении 3.

В структуре непрограммных расходов на 2020 год предусмотрены средства резервного фонда города Ростова-на-Дону в объеме 705 291,7 тыс. рублей, что составляет 37,9% от общего объема непрограммных направлений деятельности.

На 2021-2022 годы средства резервного фонда запланированы в объеме 700 000,0 тыс. рублей и 750 000,0 тыс. рублей или 28,8 % и 21,5% от непрограммных расходов соответственно. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (3% общего объема расходов).

Наибольший объем ассигнований непрограммных направлений деятельности в 2020 году приходится на выплаты персоналу муниципальных органов – 497 323,4 тыс. рублей или 26,7%. На 2021-2022 годы расходы по

данному направлению запланированы в объеме 494 392,7 тыс. рублей и 494 742,0 тыс. рублей соответственно или 20,3% и 14,1% от общего объема непрограммных направлений деятельности.

В рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления по подразделу «Судебная система» на 2020 год предусмотрены ассигнования на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 727,6 тыс. рублей, что на 2% меньше уточненного плана на 2019 год. На 2021 год расходы по данному направлению запланированы в объеме 775,6 тыс. рублей. Увеличение расходов на 2022 год запланировано в объеме, превышающем уточненный план 2019 года, более чем 5 раз. Бюджетные назначения составят 4 368,1 тыс. рублей.

На проведение выборов депутатов Ростовской-на-Дону городской Думы на 2020 год запланированы ассигнования в объеме 69 777,9 тыс. рублей. На 2021-2022 годы расходы по данному направлению не запланированы.

Ассигнования на исполнение судебных актов по искам к городу Ростову-на-Дону о возмещении вреда, причинённого незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления либо их должностных лиц запланированы на 2020 год в объеме 149 080,0 тыс. рублей. По отношению к уточненному плану 2019 года планируется увеличение расходов более чем в 2 раза. На 2021-2022 годы по данному направлению запланированы расходы в сумме 150 050,0 тыс. рублей ежегодно.

4.6 Анализ структуры и динамики расходов за счет средств, передаваемых из областного бюджета, в текущем финансовом году, очередном финансовом году и плановом периоде.

В соответствии с проектом решения, в 2020 году общий объем расходов за счет средств, передаваемых из областного бюджета, составит 17 396 382,7 тыс. рублей. На 2021-2022 годы предусмотрено 16 295 107,4 тыс. рублей и 15 212 277,8 тыс. рублей соответственно.

В структуре расходов местного бюджета на 2020 год, объем расходов за счет средств, передаваемых из областного бюджета, составит 50,2% от общего прогнозируемого объема расходов.

В проекте бюджета города на 2020 год структура планируемых расходов за счет средств, передаваемых из областного бюджета, представлена следующим образом (Таблица №6):

Таблица №6

Наименование	2019 год		2020 год (проект)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2020 год к 2019 году	
	Первоначальный	Уточненный (по состоянию на 01.11.2019)				Первоначальному	Уточненному

Субсидии, тыс. рублей	6 283 750,0	7 387 534,1	3 887 152,3	2 471 696,9	1 278 849,4	61,7%	52,5%
Субвенции, тыс. рублей	11 620 299,30	12 017 285,10	13 027 441,2	13 334 375,7	13 656 858,7	112,1%	108,4%
Дотации, тыс. рублей	45 312,60	115 138,3	147 437,9	190 340,3	252 875,2	325,4%	128,1%
Иные, тыс. рублей	517 783,6	606 708,6	334 351,3	298 694,5	23 694,5	64,6%	55,1%
ВСЕГО, тыс. рублей	18 467 146,0	20 126 666,1	17 396 382,7	16 295 107,4	15 212 277,8	94,1%	86,4%

Расходы за счет средств субсидий из областного бюджета на 2020 год составят 3 887 152,3 тыс. рублей, или 52,6% от уточненного показателя 2019 года.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за счет средств субсидий из областного бюджета в бюджет города в 2020 году составят:

- прочие субсидии бюджетам городских округов – 25,8% к общему объему расходов за счет средств субсидий из областного бюджета или 1 002 623,3 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 38,5% к общему объему расходов за счет средств субсидий из областного бюджета или 1 495 632,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам на создание в субъектах Российской Федерации дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 15,4% к общему объему расходов за счет средств субсидий из областного бюджета или 599 252,9 тыс. рублей.

Расходы за счет средств субвенций из областного бюджета запланированы в объеме 13 027 441,2 тыс. рублей. В общей сумме расходов за счет средств, передаваемых из областного бюджета, субвенции составляют 74,9%.

По отношению к уточненному показателю бюджета на 2019 год объем расходов за счет субвенций из областного бюджета в бюджет города составит 108,4%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов за счет средств субвенций из областного бюджета в бюджет города в 2020 году составят:

- расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях – 6 340 029,8 тыс. рублей или 48,7%;

- расходы на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним – 1 201 757,6 тыс. рублей или 9,2%.

За счет средств дотации из областного бюджета запланированы расходы в сумме 147 437,9 тыс. рублей. В общей сумме расходов за счет средств, передаваемых из областного бюджета, дотации составляют 0,9%. По отношению к уточненному показателю бюджета на 2019 год расходы за счет средств дотации из областного бюджета составят 128%.

Объем расходов за счет иных средств, передаваемых из областного бюджета, в 2020 году запланирован в сумме 334 351,3% тыс. рублей. В общей сумме расходов за счет средств, передаваемых из областного бюджета, вышеуказанные расходы составляют 1,9%. По отношению к уточненному показателю бюджета на 2019 год объем расходов за счет иных средств из областного бюджета составит 55,1%.

5. Анализ дефицита местного бюджета и источников его финансирования.

Бюджет города на 2020 год запланирован с дефицитом в объеме 1 545 000,0 тыс. рублей или 9,8 % от общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, что находится в пределах ограничений, установленных статьей 92.1. БК РФ.

Объем дефицита на 2020 год запланирован с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год на 920 596,8 тыс. рублей. (на 33,7%)

На плановый период 2021-2022 годов бюджет прогнозируется без дефицита. Информация об объемах дефицита по годам представлена в Таблице №7.

Таблица №7

Наименование	Факт 2018	План 2019	Оценка 2019	Проект 2020	Проект 2021	Проект 2022
Доходы, тыс. рублей	33063129,2	32589264,4	34543173,3	33233044,2	32177420,8	31851928,3
Расходы, тыс. рублей	35230965,8	34512164,8	37008770,1	34778044,2	32177420,8	31851928,3
Дефицит (-), профицит (+), тыс. рублей	-2167836,6	-1922900,4	-2465596,8	-1545000,0	0,0	0,0

В 2019 году предусмотрено финансирование дефицита бюджета за счет следующих источников внутреннего финансирования дефицита:

- «кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации» - 1 442 000,0 тыс. рублей:

- «изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета» - 1 023 596,8 тыс. рублей.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета на период 2020-2022 приведена в Таблице №8.

Таблица №8

Наименование	2020 год	Плановый период

	тыс. рублей	2021 год тыс. рублей	2022 год тыс. рублей
Кредиты кредитных организаций	1545000,0	0,0	0,0
привлечение	1545000,0	450000,0	700000,0
погашение	0,0	450000,0	700000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	0,0	0,0

В источниках финансирования дефицита бюджета на 2021-2022 годы планируется привлечение и погашение кредита от кредитных организаций в размере 450 000,0 тыс. рублей и 700 000,0 тыс. рублей соответственно, в то же время бюджет города на 2021-2022 годы запланирован бездефицитным.

Рост объема кредитных обязательств составит:

- в 2019 320,5 % по отношению к объему 2018 года;
- в 2020 106,2 % по отношению к объему 2019 года;
- в 2021 29,1 % по отношению к объему 2020 года;
- в 2022 155,6 % по отношению к объему 2021 года.

Следует отметить ежегодное планирование коммерческих кредитов в качестве инструмента заимствований для покрытия дефицита бюджета, а также отсутствие других источников финансирования дефицита.

Данный факт противоречит основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов, предусматривающим меры, направленные на выявление резервов доходной части бюджета, оптимизации расходов, а также проведение взвешенной долговой политики в качестве инструментов, позволяющих существенно снизить дефицит в 2020 году и выйти на бездефицитный бюджет в плановом периоде.

6. Анализ муниципального долга.

На 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов предельный объем муниципального долга установлен в следующих значениях: на 2020 год в сумме 15 836 661,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 15 882 313,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 16 639 650,5 тыс. рублей, что составляет 100% от объема собственных доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и соответствует требованиям статьи 107 БК РФ.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 установлен в сумме 4 241 037,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга проектом решения о бюджете города предлагается в равной сумме по состоянию на 01.01.2021, на 01.01.2022 и 01.01.2023 года в размере 4 241 037,1 тыс. рублей.

Проектом предусмотрено увеличение муниципального долга года по отношению к ожидаемому исполнению на 01.01.2020 года на 01.01.2021 на 800 000,0 тыс. рублей или 29,7%. На планируемый период также заложено

увеличение муниципального долга - на 01.01.2022 на 450 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2023 на 700 000,0 тыс. рублей.

В тоже время в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов предусмотрено, что долговая политика будет направлена на ограничение размера муниципального долга.

Несмотря на то, что структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 БК РФ, Контрольно- счетная палата обращает внимание на то, что увеличение объема муниципального долга за счет привлечения коммерческих кредитов, влечет за собой увеличение расходов на его обслуживание.

Расходы бюджета города по разделу 13 «Обслуживание государственного муниципального долга» на 2020 год запланированы в сумме 153 088,5 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 218 393,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 215 533,2 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2020-2022 годах соответствуют ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составят 0,9%, 1,4%, 1,3% соответственно от общего объема расходов без учета расходов за счет субвенций.

Выводы:

1. Доходы бюджета города в 2020 году составят 33 233 044,2 тыс. рублей, что на 4,1% (-1 412 655,8 тыс. рублей) ниже объема ожидаемых доходов 2019 года. Сокращение объемов доходов в 2020 году связано со снижением объема безвозмездных поступлений (- 2 801 817,3 тыс. рублей). Поступления налоговых и неналоговых доходов запланированы с ростом на 9,6% (1 389 161,5 тыс. рублей).

На плановый период 2021 и 2022 годов доходы предусмотрены: на 2021 год (к 2020 году) со снижением на 3,2% (-1 055 623,4 тыс. рублей), на 2022 год (к 2021 году) со снижением на 1,0% (-325 492,5 тыс. рублей). Снижение доходов в плановом периоде также обусловлено уменьшением объема безвозмездных поступлений.

2. При формировании доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, законодательства Ростовской области, а также муниципальных правовых актов, как действующие, так и вступающие в силу с 01.01.2020, что позволит увеличить отдельные доходы местного бюджета в 2020 году на 1 697 392,5 тыс. рублей и обеспечить последующий рост на 521 602,9 тыс. рублей и 629 235,9 тыс. рублей в 2021-2022 годах соответственно.

3. Существенным резервом увеличения доходов местного бюджета является сокращение задолженности по налоговым и неналоговым платежам. Несмотря на принимаемые меры, приведшие к сокращению общего объема недоимки по налоговым доходам, ее размер сохраняется на высоком уровне – 597 412,3 тыс. рублей по состоянию на 01.11.2019.

4. Резервами роста доходного потенциала бюджета города по налоговым доходам служат:

- реализация инвестиционных проектов;
- проведение мероприятий по сокращению неформальной занятости и легализации трудовых отношений;
- рост налоговой базы за счет площади введенного в эксплуатацию жилья (с учетом индивидуального жилищного строительства).

5. Источником дополнительных доходов в 2020 году может являться поступление платы за размещение нестационарных торговых объектов в случае обеспечения соблюдения требований нормативных правовых актов, исключающих возможность использования без правовых оснований земельных участков, занятых НТО.

6. Потенциальным резервом пополнения доходной части бюджета города является реализация Управлением наружной рекламой города Ростова-на-Дону установленной задачи по созданию механизма эффективного использования муниципального имущества для размещения рекламных конструкций.

7. Реализация мероприятий, направленных на обеспечение рентабельной деятельности муниципальных унитарных предприятий, также позволит увеличить поступления доходов в бюджет города за счет перечисления части прибыли.

8. Показатели муниципальных заданий и нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (работ) являются основополагающими факторами при планировании бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных заданий бюджетных и автономных учреждений. Таким образом, не соблюдение главными распорядителями бюджетных средств требований БК РФ и муниципальных правовых актов при формировании и финансовом обеспечении муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) снижает эффективность расходования бюджетных ассигнований на эти цели.

9. Проект бюджета свидетельствует о наращивание объема кредитных обязательств на цели финансирования дефицита бюджета, и невозможности их исполнения за счет собственных средств, а также ростом долговой нагрузки на бюджет города.

10. Привлечение кредитов кредитных организаций в качестве источников финансирования дефицита бюджетных средств в 2021-2022 годах в отсутствии запланированного дефицита бюджета города не позволяет определить обоснованность и достоверность планируемых проектом бюджета объемов дефицита бюджетных средств.

РЕКОМЕНДАЦИИ:

Администрации города Ростова-на-Дону

1. Обеспечить исполнение Плана мероприятий по росту доходного потенциала бюджета города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 14.06.2016. № 488.

2. Повысить эффективность и обеспечить законность использования земельных участков для размещения нестационарных торговых объектов и рекламных конструкций.

3. Принять меры, направленные на обеспечение устойчивой рентабельной деятельности муниципальных унитарных предприятий города Ростова-на-Дону.

4. В целях соблюдения принципа достоверности бюджета города, реалистичности расчета расходов и доходов обеспечить надежность прогнозирования показателей, содержащихся в прогнозах СЭР.

5. Обеспечить проведение взвешенной долговой политики не противоречащей основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов

6. Привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные статьей 179 БК РФ.

7. Поручить Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону – заказчику-координатору муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» рассмотреть вопрос корректировки целевых показателей подпрограммы «Благоустройство города Ростова-на-Дону» муниципальной программы с целью учета и отображения в них мероприятий в области охраны, восстановления и использования городских лесов, предусмотренных лесохозяйственным регламентом Ростовского городского лесничества, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 11.09.2017 № 864.

8. Обязать главных распорядителей бюджетных средств усилить контроль за формированием и финансовым обеспечением муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями.

Главным распорядителям бюджетных средств

1. Главным распорядителям бюджетных средств усилить контроль за формированием и финансовым обеспечением муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) подведомственными учреждениями.

По результатам экспертизы проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетная палата города

делает вывод, что данный проект решения по структуре и содержанию соответствует требованиям, установленным БК РФ и решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 №321 (ред. от 19.12.2017) «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону».

Данный проект решения рекомендуется городской Думе к утверждению.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты Е.А. Гуляева

Аудитор
Контрольно-счетной палаты А.В. Кенда

Аудитор
Контрольно-счетной палаты А.Ю. Корон

Начальник инспекторского отдела
Контрольно-счетной палаты И.Н. Кушнаренко