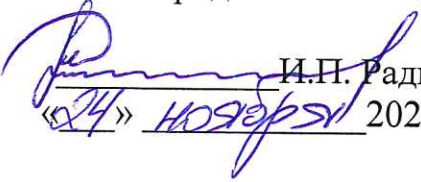


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону


И.П. Радюхина
«24» ноября 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Заключение Контрольно-счетной палаты города Ростова-на-Дону (далее – Палата) на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решениями Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 № 321 «О принятии «Положения о бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 20.12.2011 № 222 «О принятии «Положения о Контрольно-счетной палате города Ростова-на-Дону» в новой редакции» и иными нормативными правовыми актами.

Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете города, Проект бюджета, Проект) внесен в Ростовскую-на-Дону городскую Думу (далее – Городская Дума) в срок, установленный п. 1 ст. 42 Положения о бюджетном процессе. Проект решения о бюджете города направлен в Палату на экспертизу с целью подготовки Заключения (письмо от 15.11.2023 № 06/1753). Перечень документов, представленных в Городскую Думу и полученных Палатой одновременно с Проектом, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Палатой учтена необходимость реализации положений Указа Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и других документов стратегического планирования.

В ходе экспертизы Проекта учтены действующие федеральные, областные и местные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные, налоговые и иные правоотношения. Палатой также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ростова-на-Дону за 2023 год.

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

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

Проект решения о бюджете города разработан с учетом Областного закона № 834-ЗС от 26.12.2016 «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», в части объема межбюджетных трансфертов сформирован на основании Областного закона от 16.12.2022 №795-ЗС «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 24.10.2023).

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п.2 ст.24, п.2 ст.26 Положения о бюджетном процессе Проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годы) на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2024-2026 годы (далее – Прогноз СЭР), утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 22.08.2023 № 850, основных направлений бюджетной политики в Ростовской области на 2024-2026 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024-2026 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 03.11.2023 № 1235, муниципальных программ и бюджетного прогноза.

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

При формировании прогнозных параметров учитывались тенденции развития экономики города в 2020-2022 годах и за истекший период 2023 года. Прогнозирование осуществлялось в условиях обострения геополитических противоречий, сохранения неопределенности экономического развития, связанной с изменением внешних и внутренних условий развития экономики города вследствие санкционного давления. Соответственно развитие в среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и геополитическими факторами.

Прогноз разработан в двух вариантах, что согласуется с положениями п.1.4 Постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 22.12.2015 № 1282 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки прогнозов социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на среднесрочный

и долгосрочный периоды», допускающими разработку прогнозов на вариативной основе, с учетом вероятностного воздействия внутренних и внешних политических, экономических и других факторов.

Последние четыре года экономика находится под влиянием масштабных кризисов, вызванных пандемией и антироссийскими санкциями, а в 2022-2023 годах давление на экономику достигло беспрецедентного уровня. Условия реализации экономической политики принципиально изменились в связи с обострением геополитических противоречий. Введение экономических и финансовых санкций направлено как на дестабилизацию финансовой системы, так и на нанесение ущерба экономическому потенциалу вследствие разрыва устоявшихся хозяйственных связей.

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

Отдельные показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

таблица 1

Показатель, единица измерения	Отчет 2022 год	Оценка 2023 года	Прогноз 2024 год	Прогноз 2025 год	Прогноз 2026 год
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения (среднегодовая) (тыс. чел)	1 139,1	1 140,1	1 142,3	1 143,6	1 144,8
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами) (млн. рублей)	452 346,4	504 957,7	548 026,0	592 053,5	638 095,7
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (млн. рублей)	779,1	795,5	847,1	902,0	966,1
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (млн. рублей)	169 424,2	179 161,2	188 562,4	197 712,2	206 910,3
Фонд заработной платы (млн. рублей)	251 714,7	281 120,7	302 677,9	322 823,2	343 143,7
Оборот розничной торговли (млн. рублей)	690 445,5	727 574,8	786 781,2	842 769,3	903 620,6
Оборот общественного питания (млн. рублей)	30 383,9	40 385,2	41 940,4	43 957,4	45 944,3
Прибыль прибыльных предприятий	205 327,9	232 012,0	245 958,2	258 459,5	274 458,7
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних орг. (%)	19,3	17,4	16,6	15,8	14,7

Данные таблицы по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2023 году.

Проект бюджет города ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2024-2026 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 03.11.2023 № 1235.

Основными приоритетами бюджетной политики являются повышение жизненного уровня населения города Ростова-на-Дону, развитие экономического потенциала за счет привлечения инвестиций, предоставление качественных бюджетных услуг населению города и оказание адресной социальной поддержки гражданам, стимулирование предпринимательской активности малого и среднего бизнеса. Налоговая политика города Ростова-на-Дону на 2024-2026 годы

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

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

Состав показателей, предусмотренных Проектом, включает основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, что соответствует требованиям ч.1 ст.184.1 БК РФ и ст.38 Положения о бюджетном процессе.

Ключевые параметры Проекта бюджета представлены в таблице 2.

таблица 2

Показатель	Первоначально утвержденный, тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Изменения 2024 года к первонач. утвержд. бюджету 2023 года, %
	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год	
1	2	3	4	5	6
I. Доходы, всего	52 579 440,3	58 709 922,1	54 701 091,6	42 373 230,2	11,7%
Налоговые и неналоговые доходы	21 494 885,9	23 830 641,1	25 156 457,1	26 357 583,5	10,9%
Безвозмездные поступления	31 084 554,4	34 879 281,0	29 544 634,5	16 015 646,7	12,2%
II. Расходы, всего	54 729 683,4	59 569 919,1	54 479 821,2	42 151 959,8	8,8%
из них областные	31 084 554,4	34 879 281,0	29 544 634,5	16 015 646,7	12,2%
Программная часть	52 568 245,6	56 990 670,1	49 543 730,1	36 308 400,2	8,4%
Непрограммные расходы	2 161 437,8	2 579 249,0	4 936 091,1	5 843 559,6	19,3%
III. Дефицит (-), профицит (+)	-2 150 243,1	-859 997,0	221 270,4	221 270,4	-60,0%
Источники финансирования	2 150 243,1	859 997,0	-221 270,4	-221 270,4	
Привлечение кредитов от кредитных организаций	3 449 488,6	2 059 997,0	2 040 929,7	0,0	
Привлечение бюджетных кредитов	0,0	0,0	0,0	0,0	
Погашение кредитов от кредитных организаций	1 300 000,0	1 200 000,0	2 040 929,7	0,0	
Погашение бюджетных кредитов	0,0	0,0	221 270,4	221 270,4	
Доходы от продажи акций	754,5	0,0	0,0	0,0	
Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)	5 195 525,7	5 846 963,8	5 625 693,4	5 404 423,0	12,5%
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	3 449 488,6	4 100 926,7	4 100 926,7	4 100 926,7	18,9%
Бюджетный кредит из областного бюджета	1 746 037,1	1 746 037,1	1 524 766,7	1 303 496,3	0,0%

Динамика основных параметров Проекта бюджета:

- сокращение доходов с 58 709 922,1 тыс. рублей в 2024 году до 42 373 230,2 тыс. рублей в 2026 году обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных поступлений, в основной доле по «субсидиям» и «иным межбюджетным трансфертам». Вместе с тем показано увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 11,06%
- сокращение расходов с 59 569 919,1 тыс. рублей в 2024 году до 42 151 959,8 тыс. рублей в 2026 году;
- профицитом в объеме 221 270,4 тыс. рублей в 2025 и 2026 годах по отношению к дефициту в объеме 859 997,0 тыс. рублей в 2024 году;
- снижением верхнего предела муниципального внутреннего долга с 5 846 963,8 тыс. рублей на конец 2024 года до 5 404 423,0 тыс. рублей на конец 2026 года.

2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

2.1. Общая характеристика

Доходы бюджета сформированы в соответствии с прогнозом СЭР на 2024-2026 годы, с учетом ключевых стратегических задач, обозначенных указами Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной политики Ростовской области на 2024-2026 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2024-2026 годы, были.

При формировании проекта бюджета на 2024-2026 годы за основу принят II вариант прогноза СЭР.

Доходы бюджета города на 2024 год предлагаются к утверждению в объеме 58 709 922,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 22 126 188,8 тыс. рублей, неналоговые доходы – 1 704 452,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 34 879 281,0 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы общий объем доходов прогнозируется в объемах 54 701 091,6 тыс. рублей и 42 373 230,2 тыс. рублей соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета сформированы на основе прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета, рассчитанных в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений, разработанных в соответствии с общими требованиями, определенными Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – Постановление Правительства РФ №574, Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов, Общие требования).

Основные характеристики доходной части бюджета города за 2023 - 2026 годы представлены в таблице 3.

таблица 3

таблица 3										
Наименование	План 2023 год (первонач.), тыс. рублей	2023 год (ожидаемые), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Отклонения 2024 года от 2023 года (первонач.), тыс. рублей	Отклонения 2024 года от 2023 года (ожидаемые),			Темп прироста (снижения), % к предыдущему году
			2024 год	2025 год	2026 год		тыс. рублей	%		
									4	
1	2	3				7				
ДОХОДЫ, ВСЕГО	52 579 440,3	61 887 091,8	58 709 922,1	54 701 091,6	42 373 230,2	6 130 481,8	-3 177 169,7	-5,1	11,7	-22,5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ИЗ НИХ										
Всего, в том числе:	21 494 885,9	22 068 867,9	23 830 641,1	25 156 457,1	26 357 583,5	2 335 755,2	1 761 773,2	8,0	10,9	4,8
налоговые доходы	19 682 434,6	20 342 571,0	22 126 188,8	23 351 332,4	24 589 566,1	2 443 754,2	1 783 617,8	8,8	12,4	5,3
неналоговые доходы	1 812 415,3	1 726 296,9	1 704 452,3	1 805 124,7	1 768 017,4	-107 963,0	-21 844,6	-1,3	-5,9	-2,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ										
Всего	31 084 554,4	39 818 223,9	34 879 281,0	29 544 634,5	16 015 646,7	3 794 726,6	-4 938 942,9	-12,4	12,2	-45,8

Согласно Проекту решения о бюджете города доходы в 2024 году предусмотрены в сумме 58 709 922,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 6 130 481,8 тыс. рублей, или на 11,7 процентов. Рост прогнозируемых объемов доходов в 2024 году связан с увеличением объема поступлений как по группе «налоговые и неналоговые доходы» (в основном за счет роста НДФЛ), так и по группе «безвозмездные поступления».

Налоговые и неналоговые доходы вырастут на 2 335 755,2 тыс. рублей (10,9%), безвозмездные поступления на 3 794 726,6 тыс. рублей (12,2%).

В течение планового периода прогнозируется снижение доходов. В 2025 году по отношению к 2024 году доходы снизятся на 6,8% (на 4 008 830,5 тыс. рублей), в 2026 году по отношению к 2025 году – на 22,5% (на 12 327 861,4 тыс. рублей). Снижение доходов в плановом периоде обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных поступлений, не смотря на увеличение объема налоговых и неналоговых доходов. Снижение объема безвозмездных поступлений обусловлено тем, что Проект сформирован на основании Областного закона от 16.12.2022 № 795-ЗС «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в ред. от 24.10.2023), и дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2023 году (далее – ожидаемые доходы за 2023 год), доходы бюджета в 2024 году проектируются со снижением на 5,1% (на 3 177 169,7 тыс. рублей).

2.2. Налоговые доходы и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2024 году составят 23 830 641,1 тыс. рублей и, в сравнении с первоначальным планом на 2023 год, увеличатся на 2 335 755,2 тыс. рублей, или на 10,9 процентов.

В плановом периоде прогнозируется рост общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2025 году относительно проекта 2024 года на 5,6% (1 325 816,0 тыс. рублей), в 2026 году по отношению к 2025 году на 4,8% (1 201 126,4 тыс. рублей).

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2023 году, в 2024 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 1 761 773,2 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составит в 2024 году 40,6%, и будет увеличиваться в плановом периоде – в 2025 году до 46,0%, в 2026 году до 62,2 процента.

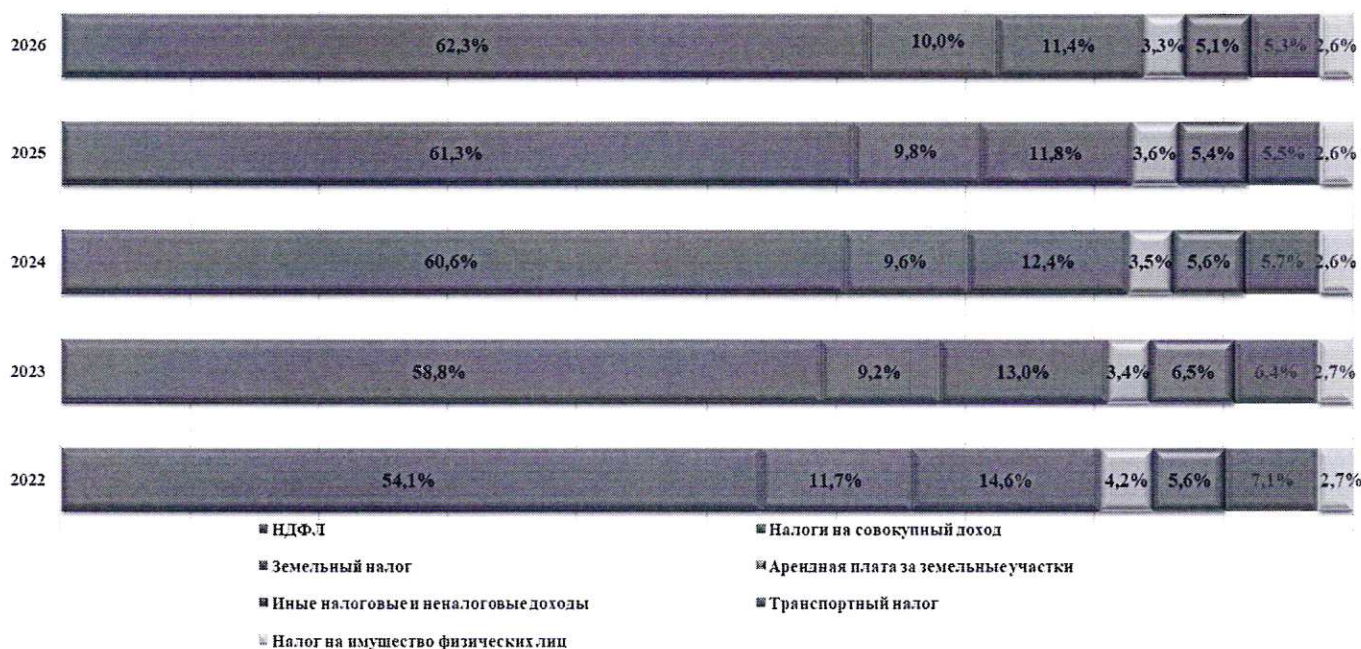
Объем налоговых доходов бюджета в 2024 году предусмотрен проектом в сумме 22 126 188,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 2 443 754,2 тыс. рублей, или на 12,4 процента. В 2025 году прирост налоговых доходов по сравнению с проектом 2024 года составит 1 225 143,6 тыс. рублей или 5,5%; в 2026 году по сравнению с проектом 2025 года – 1 238 233,7 тыс. рублей или 5,3 процента.

Объем неналоговых доходов бюджета в 2024 году планируется в сумме 1 704 452,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 107 963,0 тыс. рублей или на 5,9 процента. На 2025 год объем неналоговых доходов запланирован в сумме 1 805 124,7 тыс. рублей; на 2026 год – 1 768 017,4 тыс. рублей. Плановый период характеризуется, как снижением, так и увеличением объемов неналоговых доходов по отношению к предшествующему году. Темп роста в 2025 к 2024 составит 5,9 процентов. Темп снижения в 2026 к 2025 составит (–2,1) процента.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города доля налоговых доходов находится на уровне чуть выше 90 процентов. В 2024 году их доля составит 92,8%, в 2025 – 92,8%, в 2026 – 93,3 процента. На долю неналоговых доходов приходится около 7 процентов от общего объема доходов по подгруппе. В 2024 году их доля составит 7,2%, в 2025 – 7,2%, в 2026 – 6,7 процента.

Структурная динамика налоговых и неналоговых доходов в разрезе их основных видов за текущий финансовый год, предшествующий период и очередной финансовый год и на плановый период (2022-2026 годы) представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



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

В 2024 году доля планируемых объемов по ним составит: НДФЛ (60,6% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), земельного налога (12,4%), налогов на совокупный доход (9,6%) транспортного налога (5,7%), арендной платы

за земельные участки (3,5%), налога на имущество физических лиц (2,6%). Доля иных налоговых и неналоговых доходов составит 5,6 процента. В плановом периоде 2025-2026 годов структура основных источников налоговых и неналоговых доходов изменится следующим образом:

- незначительное увеличение доли НДФЛ, налогов на совокупный доход с 61,3%, 9,8% (в 2025 году) до 62,3 %, 10,0% (в 2026 году) соответственно;
- незначительное снижение доли земельного налога с 11,8% (в 2025 году) до 11,4% (в 2026 году), транспортного налога с 5,5% (в 2025 году) до 5,3% (в 2026 году), арендной платы за земельные участки с 3,6% (в 2025 году) до 3,3% (в 2026 году), иных налоговых и неналоговых доходов с 5,4% (в 2025 году) до 5,1% (в 2026 году);
- доля налогов на имущество физических лиц в 2025-2026 годах составляет 2,6% ежегодно.

Кроме того, в 2024 году по сравнению с первоначальным планом на 2023 год планируемые объемы поступлений изменятся следующим образом.

I. По налоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

- НДФЛ на 21,6%, или на 2 565 924,0 тыс. рублей, по данным УФНС России по Ростовской области, с учетом сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению, учитывая дальнейший рост номинальной заработной платы;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 15,0% или на 235 812,0 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – на 11,9% или на 66 734,0 тыс. рублей;

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 14,0% или на 10 405,5 тыс. рублей.

2. Снижение поступлений по:

- транспортный налог – на 7,1% или на 103 583,0 тыс. рублей;

- земельный налог – на 6,3% или на 196 636,0 тыс. рублей;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 7,8% или на 38 036,0 тыс. рублей;

- госпошлина – на 19,4% или на 89 189,3 тыс. рублей.

- единый сельскохозяйственный налог – на 20,7% или на 7 677,0 тыс. рублей.

II. По неналоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

- инициативные платежи на 132,5% или на 3 642,0 тыс. рублей.

2. Снижение поступлений по:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 4,4% или на 67 658,2 тыс. рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на 3,3% или на 2 429,3 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 7,3% или на 9 949,1 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 80,5% или на 31 129,3 тыс. рублей;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 13,5% или на 1 468,0 тыс. рублей.

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

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

Согласно Постановлению Правительства РФ №574, прогнозные данные формируются главными администраторами доходов в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений. Представленные Методики, в целом, соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов. Вместе с тем, ранее выявленные недостатки устранены не полностью.

Так, п. 4 Общих требований установлена необходимость использования при расчете прогнозов доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам с описанием алгоритма ее использования.

При этом, в утвержденных Методиках отсутствует алгоритм определения прогнозируемой суммы поступления задолженности прошлых лет, что влечет высокие риски отклонения фактических поступлений от прогнозных значений в ходе исполнения бюджета.

Согласно п.7 Общих требований, для расчета прогнозируемого объема доходов от предоставления имущества в аренду применяется метод прямого расчета. В нарушение названного требования Методикой Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики (далее – ДЖКХиЭ) для расчета прогнозного объема прочих поступлений от использования имущества (включающих плату по договорам аренды, концессионную плату) предусмотрен метод усреднения, т.е. алгоритм расчета прогнозных показателей не соответствует законодательно утвержденному.

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

Кроме того, по результатам проведенного анализа установлено, что отдельные Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет не находят практического применения; прогнозные объемы поступлений доходов определены без использования алгоритмов расчетов, установленных Методиками.

Так, согласно Методике Департамента архитектуры и градостроительства (далее – ДАиГ) расчет прогнозных поступлений доходов от возмещения владельцами рекламных конструкций расходов на демонтаж базируется на данных

о дебиторской задолженности, подлежащей возврату в бюджет в очередном финансовом году. Согласно представленным прогнозам, объем поступлений по названному виду доходов в 2024 – 2026 годах составит 400,0 тыс. рублей ежегодно, в то время как, дебиторская задолженность по названному доходу по данным бюджетной отчетности отсутствует как в текущем, так и предыдущих периодах.

Согласно Методике ДЖКХиЭ, расчет прогнозных поступлений доходов от использования жилых помещений (платы граждан по договорам социального найма) производится с учетом сумм поступлений задолженности прошлых лет. Объем поступлений по названному виду доходов в 2024 – 2026 годах прогнозируется в размере 16 067,8 тыс. рублей ежегодно. При этом, расчет прогнозных поступлений произведен без учета сумм поступлений задолженности прошлых лет, но с применением понижающего коэффициента (0,23), не предусмотренного Методикой (характеризующего качество и благоустройство жилого помещения).

Кроме того, согласно письменным пояснениям ДЖКХиЭ, расчет прогнозного объема прочих поступлений от использования имущества 6 726,5 тыс. рублей ежегодно произведен без использования метода расчета, установленного Методикой.

В результате имеет место риск нереалистичности прогнозных значений по вышеназванным доходам.

В ходе экспертизы Палатой проанализированы резервы увеличения доходной части бюджета города.

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

Так, в ходе проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки...» отмечено наличие постоянной суммы задолженности по договорам аренды земельных участков. Общая сумма задолженности сопоставима с годовым объемом поступлений по указанному виду доходов и составляет порядка 1 млрд. рублей ежегодно, что возможно расценивать как наличие резерва пополнения доходов бюджета.

По результатам другого экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности формирования муниципальной собственности, управления и распоряжения такой собственностью...» установлено, что МКУ «УЖКХ» районов не обеспечена эффективность владения, пользования и распоряжения объектами нежилого фонда, потенциальный резерв доходов от сдачи в аренду которого может составить более 100 млн. рублей ежегодно.

Кроме того, муниципальное образование несет бремя расходов на содержание названного имущества и годовой объем таких расходов составляет порядка 1,2 млн. рублей.

Так же, имеется потенциальный резерв увеличения доходов, получаемых в виде платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции не менее

чем на 1,8 млн. рублей ежегодно в связи с внесением изменений в НПА устанавливающий порядок расчета годовой платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в части применения коэффициента индекса инфляции.

2.3. Безвозмездные поступления

В Проект решения о бюджете города включены безвозмездные поступления муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2024 году в сумме 34 879 281,0 тыс. рублей, что выше на 3 794 726,6 тыс. рублей, или на 12,2% объема безвозмездных поступлений, предусмотренного первоначальным планом на 2023 год.

В плановом периоде на 2025-2026 годы прогнозируется снижение общего объема безвозмездных поступлений по отношению к предшествующему году. В 2025 году к объему 2024 года, снижение составит 15,3% или на 5 334 646,5 тыс. рублей. В 2026 году к объему 2025 года, снижение составит 45,8% или на 13 528 987,8 тыс. рублей. Невключение в объем поступлений 2026 года показателей по «субсидиям» и «иным межбюджетным трансфертам» объясняет столь значительное снижение общего объема поступлений.

Дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

По отношению к ожидаемым доходам 2023 года объем безвозмездных поступлений, прогнозируемый на 2024 год, ниже на 12,4% (на 4 938 942,9 тыс. рублей).

Согласно проекту, основная доля в объеме безвозмездных поступлений на 2024 год планируется от поступления в бюджет субсидий. В 2024 году объем субсидий составит 18 845 879,5 тыс. рублей или 54,0% от общего объема безвозмездных поступлений. По отношению к первоначальному плану на 2023 год рост поступлений субсидий составит 4 668 795,2 тыс. рублей или 32,9%.

В плановом периоде на 2025 год прогнозируется снижение объема поступлений субсидий по отношению к 2024 году на 5 674 598,8 тыс. рублей или 30,1%, в 2026 году объем поступлений – отсутствует.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субсидий в бюджет города в 2024 году составят:

- субсидии бюджетам в целях обеспечения реализации инфраструктурных проектов, направленных на комплексное развитие городского наземного электрического транспорта и автомобильного транспорта общего пользования, выполнение работ по освещению и благоустройству территорий, а также на закупку автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов), и объектов зарядной инфраструктуры для них в сумме 8 447 959,2 тыс. рублей (44,8% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 5 982 063,2 тыс. рублей (31,7% к общему объему субсидий);

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по стимулированию программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации в сумме 1 732 172,3 тыс. рублей (9,2% к общему объему субсидий);

- субсидии на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 817 080,2 тыс. рублей (4,3% к общему объему субсидий).

Согласно Проекту, в 2024 году планируется поступление субвенций в объеме 15 675 694,4 тыс. рублей (45,0% от общего объема безвозмездных поступлений), что ниже на 768 627,3 тыс. рублей или на 4,7% объема субвенций, предусмотренного первоначальным планом на 2023 год.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов прогнозируется увеличение объема поступлений субвенций до 16 015 646,7 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субвенций в бюджет города в 2024 году составят:

- прочие субвенции в сумме 9 237 808,4 тыс. рублей (58,9% к общему объему субвенций);

- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 4 827 285,2 тыс. рублей (30,8% к общему объему субвенций);

- субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 869 551,4 тыс. рублей (5,5% к общему объему субвенций).

В 2024 году планируется поступление иных межбюджетных трансфертов в объеме 357 707,1 тыс. рублей (1,0 % от общего объема безвозмездных поступлений), что выше на 4 183,3 тыс. рублей или на 1,2% объема иных межбюджетных трансфертов, предусмотренного первоначальным планом на 2023 год. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2025 год – 357 707,1 тыс. рублей, на 2026 год – не планируется.

В ходе экспертизы Палатой выявлена техническая ошибка в Приложении 1 к Проекту «Объем поступлений доходов в бюджет города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В первоначально представленном проекте в общем объеме субсидий по строке 316 не учтена сумма «Субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях» в объеме 55 297,1 тыс. рублей в 2024 году и 55 297,1 тыс. рублей в 2025 году.

Таким образом, объем субсидий, согласно Приложению, в 2024 году составлял 18 790 582,4 тыс. рублей вместо 18 845 879,85 тыс. рублей, в 2025 году – 13 115 983,6 тыс. рублей вместо 13 171 280,7 тыс. рублей.

Указанная техническая ошибка устранена в ходе проведения экспертизы.

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика

Расходы бюджета города на 2024 год Проектом предусмотрены в общей сумме 59 569 919,1 тыс. рублей, что выше показателя 2023 года, установленного Решением «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов» от 20.12.2021 №415 на 4 840 235,7 тыс. рублей, или на 8,8 процента.

Расходы на 2025 и 2026 годы запланированы в объемах 54 479 821,2 тыс. рублей и 42 151 959,8 тыс. рублей. Расходы 2025 года снизятся по отношению к 2024 году на 8,5%, расходы 2026 года по отношению к 2025 году снизятся на 22,6 процента.

Анализ динамики расходов по Проекту показал, что в 2025 году по сравнению с предыдущим годом расходы сокращаются на 5 090 097,9 тыс. рублей, что в основном обусловлено изменением объема расходов по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 07 «Образование». Снижение в 2026 году объема расходов на 12 327 861,4 тыс. рублей в основном обусловлено изменением объема расходов по разделам 04 «Национальная экономика», 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и 07 «Образование».

После принятия бюджета Ростовской области на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов плановый объем расходов будет увеличен на сумму безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

В соответствии с требованиями ст. 184.1 БК РФ в плановом периоде – 2025-2026 годов запланированы условно утвержденные расходы в объемах 1 700 322,7 тыс. рублей и 2 867 658,2 тыс. рублей соответственно.

3.2. Расходы в разрезе разделов бюджетной классификации

Проект бюджета по расходам сформирован в соответствии с требованиями к классификации расходов, закрепленными ст. 21 БК РФ. Динамика расходов бюджета города на 2022-2024 годы по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 4.

таблица 4

Код разд ела	Наименование раздела	Исполнено за 2022 год	Бюджет на 2023 год		Проект на 2024 год, тыс. рублей	Отклонения 2024 к первоначально утвержденному 2023 году	
			первоначально утвержденный, тыс. рублей	с изменениями (от 24.10.2023)		тыс. рублей	проце нты %
1	Общегосударственные вопросы	3 728 514,3	3 810 131,5	3 378 699,6	3 977 853,4	167 721,9	4,4
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	415 493,3	213 200,1	611 625,4	209 330,9	-3 869,2	-1,8
12	Средства массовой информации	34 234,3	35 079,9	35 079,9	35 079,9	0,0	0,0
Итого, управленческих расходов		4 178 241,9	4 058 411,5	4 025 404,9	4 222 264,2	163 852,7	4,0
4	Национальная экономика	4 116 558,9	6 123 938,1	10 718 273,4	14 951 328,1	8 827 390,0	144,1
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	9 650 260,5	7 847 032,5	11 763 787,4	8 343 385,9	496 353,4	6,3
Итого, расходов в сфере муниципального хозяйства		13 766 819,4	13 970 970,6	22 482 060,8	23 294 714,0	9 323 743,4	66,7
7	Образование	20 498 342,9	26 113 160,1	27 281 493,0	22 562 720,2	-3 550 439,9	-13,6
8	Культура, кинематография	1 154 410,4	1 387 510,0	1 641 089,0	1 452 550,3	65 040,3	4,7
9	Здравоохранение	4 885 162,6	248 781,5	822 089,7	1 000,0	-247 781,5	-99,6
10	Социальная политика	10 069 792,2	7 483 312,8	8 095 210,0	6 288 450,3	-1 194 862,5	-16,0
11	Физическая культура и спорт	808 730,8	1 341 247,5	1 545 402,4	1 240 288,8	-100 958,7	-7,5
Итого, расходов в социально-культурной сфере		37 416 438,9	36 574 011,9	39 385 284,1	31 545 009,6	-5 029 002,3	-13,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 175,6	126 289,4	153 946,2	507 931,3	381 641,9	302,2
РАСХОДЫ, ВСЕГО		55 364 675,8	54 729 683,4	66 046 696,0	59 569 919,1	4 840 235,7	8,8

Расходы на социально-культурную сферу в 2024 году прогнозируются в сумме 31 545 009,6 тыс. рублей, или 53,0% от общего объема расходной части бюджета города Ростова-на-Дону (в 2025 году – 29 057 500,6 тыс. рублей или 53,3%, в 2026 году – 26 523 754,3 тыс. рублей или 62,9 процента). Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год: «Образование» – 22 562 720,2 тыс. рублей или 37,9%, «Социальная политика» – 6 288 450,3 тыс. рублей (10,6%), «Физическая культура и спорт» – 1 240 288,8 тыс. рублей (2,1%), «Культура, кинематография» – 1 452 550,3 тыс. рублей (2,4%), «Здравоохранение» – 1 000,0 тыс. рублей (0,002%).

В 2024 году расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируются в сумме 8 343 385,9 тыс. рублей или 14,0% от общего объема расходов бюджета города, «Национальная экономика» – 14 951 328,1 тыс. рублей или 25,1%. Суммарная доля расходов, направляемых на указанные разделы, в 2024 году в общем объеме расходов бюджета города составит 39,1% (в 2025 году – 33,6%, 2026 году – 17,9%).

Суммарная доля расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, СМИ в 2024 году в общем объеме расходов бюджета города составит 7,1%, в 2025 году – 11,8%, в 2026 году – 17,4 процента.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году планируются в сумме 507 931,3 тыс. рублей, или 0,8% от общего объема расходной части бюджета города (в 2025 году – 711 436,1 тыс. рублей или 1,3%, в 2026 году – 739 654,2 тыс. рублей или 1,8 процента).

Расходы бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, сгруппированные по основным направлениям, отражают сохранение социальной направленности Проекта бюджета.

таблица 5

Наименование групп расходов	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	Уд. вес в общих расходах, %		
				2024 год	2025 год	2026 год
Управленческие расходы	4 222 264,2	6 426 816,5	7 330 692,9	7,1	11,8	17,4
Расходы в сфере муниципального хозяйства	23 294 714,0	18 284 068,0	7 557 858,4	39,1	33,6	17,9
Расходы в социально-культурной сфере	31 545 009,6	29 057 500,6	26 523 754,3	53,0	53,3	62,9
Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга	507 931,3	711 436,1	739 654,2	0,8	1,3	1,8
Всего расходов	59 569 919,1	54 479 821,2	42 151 959,8	100	100	100

В Проекте представлены условно утверждаемые расходы (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2025 и 2026

годов), их удельный вес в общем объеме расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) составит в 2025 году 6,8% (1 700 322,7 тыс. рублей), в 2026 году – 10,9% (2 867 658,2 тыс. рублей), что соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ, согласно которой объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода должен составить не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не менее 5% на второй год планового периода. Условно утвержденные расходы запланированы в рамках раздела «Общегосударственные вопросы».

Выборочной проверкой представленных обоснований расходов установлено следующее:

1. В реестре расходных обязательств на 2024-2026 годы, размещённом на официальном портале Городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону, имеют место технические ошибки при заполнении графы «номер статьи (подстатьи), пункта (подпункта)» (6 фактов).

Так, например, п.20, ч.1, ст.16 Закона №131-ФЗ «Об общих принципах...» к вопросам местного значения отнесено создание условий для массового отдыха жителей муниципального, городского округа и организация обустройства мест массового отдыха населения. А, в качестве правового основания финансового обеспечения по данному полномочию указан п.11, ч.1, ст.16 названного закона – организация мероприятий по охране окружающей среды в границах муниципального, городского округа.

2. В приложении № 5 к Стратегии социально-экономического развития города Ростова-на-Дону (в редакции от 15.08.2023) указан перечень основных стратегических проектов социально-экономического развития города Ростова-на-Дону, которые должны быть реализованы до 2025 года как за счет бюджетных средств, так и за счет средств инвесторов.

В ходе экспертизы установлено, что ряд стратегических проектов из указанного выше перечня, финансирование которых планируется за счет средств бюджета, не включен в Проект бюджета (7 фактов), что влечет риски недостижения целей стратегического развития.

Так, например, Стратегией предусмотрена в 2024-2025 годах реализация строительно-монтажных работ за счет средств местного бюджета по стратегическому проекту «Строительство кладбища города Ростова-на-Дону на территории Мясниковского района» (2 очередь). Однако в представленном на экспертизу Проекте бюджета расходы на реализацию данного стратегического проекта не запланированы.

3.3. Ведомственная структура расходов бюджета

Информация о бюджетных ассигнованиях, предусмотренных главным распорядителем, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представлена в таблице 6.

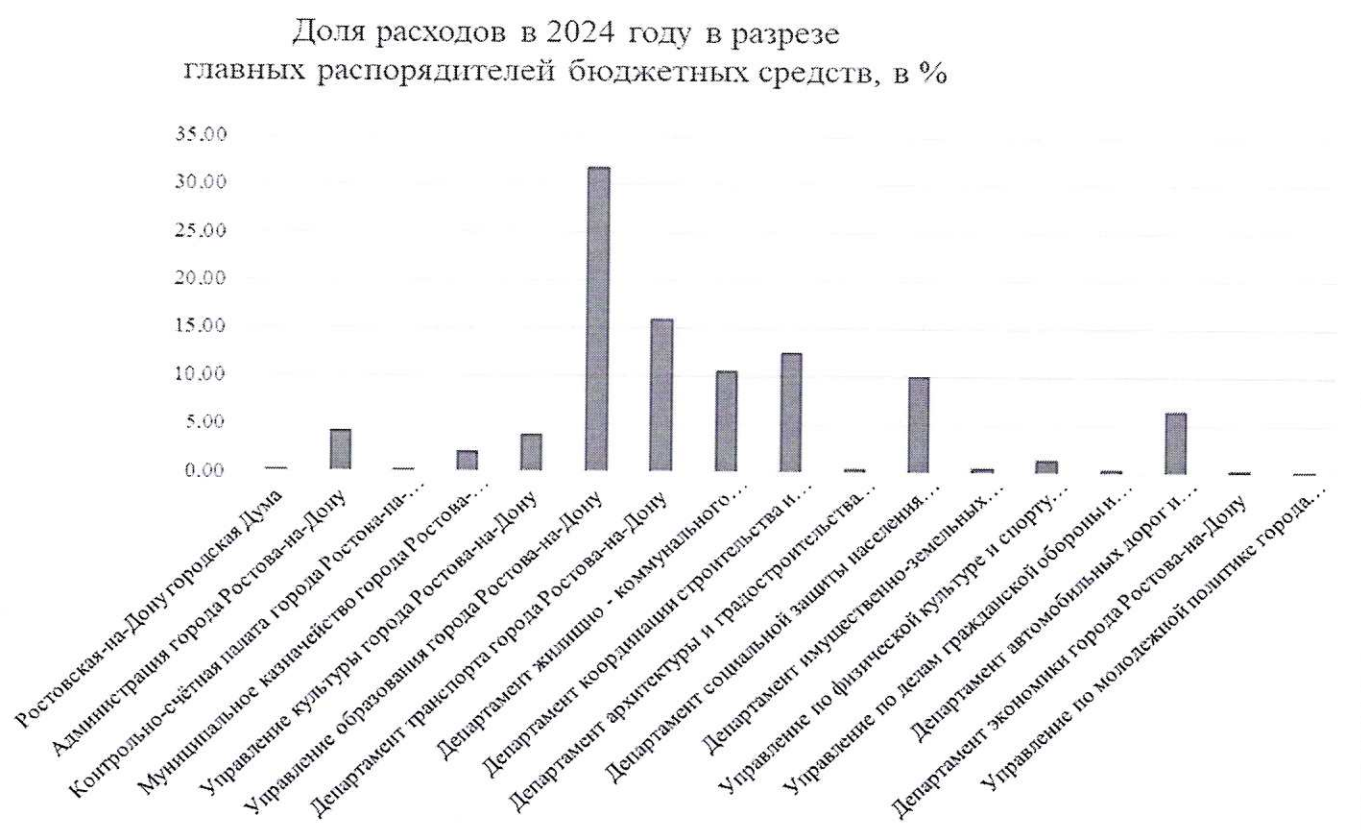
Таблица 6

№	Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2023 год первоначально утвержденный	Проект					Темп роста к 2025 году	Доля расходов в % 2024	Доля расходов в % 2025	Доля расходов в % 2026
			2024 год	Темп роста к 2023 году	2025 год	Темп роста к 2024 году	2026 год				
1	Ростовская-на-Дону городская Дума	128 079,9	125 352,3	97,9	129 574,0	103,4	134 018,0	103,4	0,2	0,2	0,3
2	Администрация города	2 022 341,6	2 483 072,1	122,8	2 899 640,5	116,8	2 790 597,0	96,2	4,2	5,3	6,6
3	Контрольно-счётная палата	48 754,6	51 686,5	106,0	53 589,3	103,7	55 568,1	103,7	0,1	0,1	0,1
4	Муниципальное казначейство	1 185 501,9	1 225 835,4	103,4	3 199 724,9	261,0	4 206 641,6	131,5	2,1	5,9	10,0
5	Управление здравоохранения	12 592,1									
6	Управление культуры	2 080 415,3	2 302 169,7	110,7	2 166 577,2	94,1	2 247 246,6	103,7	3,9	4,0	5,3
7	Управление образования	19 467 725,1	18 860 853,7	96,9	18 248 813,7	96,8	17 205 220,6	94,3	31,7	33,5	40,8
8	Департамент транспорта	792 264,2	9 393 634,6	1 185,7	8 594 374,2	91,5	1 012 356,9	11,8	15,8	15,8	2,4
9	ДЖКХиЭ	6 852 597,7	6 234 832,4	91,0	5 265 984,6	84,5	5 070 875,9	96,3	10,5	9,7	12,0
	Департамент координации строительства и перспективного развития	9 579 542,2	7 341 592,9	76,6	2 347 568,2	32,0	722 059,2	30,8	12,3	4,3	1,7
11	Департамент архитектуры и градостроительства	229 663,5	248 448,5	108,2	318 319,0	128,1	255 064,3	80,1	0,4	0,6	0,6
12	ДСЗН	6 937 579,2	5 945 881,6	85,7	5 981 812,2	100,6	5 981 993,9	100,0	10,0	11,0	14,2
13	Департамент имущественно-земельных отношений	282 725,0	309 392,1	109,4	316 641,1	102,3	327 657,4	103,5	0,5	0,6	0,8
14	Управление по физической культуре и спорту	1 002 250,0	833 774,4	83,2	832 321,8	99,8	847 029,6	101,8	1,4	1,5	2,0
15	Управление по делам ГО и ЧС	213 200,1	209 330,9	98,2	214 846,0	102,6	220 383,6	102,6	0,4	0,4	0,5
16	ДАД и ОДД	3 744 196,2	3 821 034,4	102,1	3 727 507,3	97,6	889 010,8	23,9	6,4	6,8	2,1
17	Департамент экономики	150 254,8	153 690,8	102,3	156 511,7	101,8	159 445,5	101,9	0,3	0,3	0,4
18	Управление по молодежной политике города		29 336,8	0,0	26 015,5	88,7	26 790,8	103,0	0,0	0,0	0,1
	Итого	54 729 683,4	59 569 919,1		54 479 821,2		42 151 959,8		100,0	100,0	100,0

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города (приложение 4 к Проекту) бюджетные ассигнования запланированы 17 главным распорядителям средств бюджета города, из них в 2024 году на 5 главных распорядителей приходится 80,3 % расходов бюджета города, в их числе: Управление образования – 31,7 % или 18 860 853,7 тыс. рублей, Департамент транспорта – 15,8 % или 9 393 634,6 тыс. рублей, Департамент координации строительства и перспективного развития – 12,3 % или 7 341 592,9 тыс. рублей, ДЖКХиЭ – 10,5 % или 6 234 832,4 тыс. рублей, ДСЗН – 10,0 % или 5 945 881,6 тыс. рублей

Расходы на 2024 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены на диаграмме 2.

диаграмма 2



По сравнению с показателями первоначального плана 2023 года, увеличение расходов в 2024 году планируется по 9 главным распорядителям бюджетных средств.

Наибольшее увеличение объема расходов приходится на Департамент транспорта (в 12 раз), (+8 601 370,4 тыс. рублей). В числе основных причин увеличения ассигнований – реализация концессионного соглашения «О модернизации и создании инфраструктуры трамвая в городе Ростове-на-Дону» с Обществом с ограниченной ответственностью «Синара – Городские Транспортные Решения Ростов-на-Дону».

Увеличение ассигнований на 2024 год, запланированное по Администрации города (на 22,8 %) (+460 730,5 тыс. рублей), связано с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга.

Увеличены ассигнования на 2024 год по Управлению культуры (на 10,7 %) (221 754,4 тыс. рублей) в связи с повышением заработной платы, а также земельного налога (увеличение кадастровой стоимости).

Также, в числе основных причин уточнения ассигнований на 2024 год: ежегодное уточнение расходов, подлежащих индексации, на прогнозируемый индекс потребительских цен (уровень инфляции) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития.

По 7 главным распорядителям планируется снижение расходов. Наибольшее снижение объема расходов приходится на Департамент координации строительства и перспективного развития (на 23,4 %), (-2 237 949,3 тыс. рублей).

По Управлению здравоохранения ассигнования не запланированы в связи с ликвидацией в 2023 году.

В рамках анализа планирования расходов использованы расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств. Расчеты и обоснования планируемых бюджетных ассигнований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в основном сформированы в соответствии с Приказом № 101, в большинстве случаев содержат качественное и информативное обоснование необходимости планирования ассигнований, и характеристику планируемых изменений.

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

Сроки предоставления ДЖКХиЭ в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону, предусмотренных п.6.2, п.12, п.18 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённого постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.04.2023 №357, соблюдены.

В ходе экспертизы Палатой проанализированы запланированные расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону».

Проведенным Палатой контрольным мероприятием «Выборочная проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных в 2022 году на содержание (обслуживание) автомобильных дорог...» по отдельным объектам улично-дорожной сети отмечено несоответствие учтенных показателей площади объектов их фактическим значениям.

ДЖКХиЭ не приняты во внимание результаты названного контрольного мероприятия при заключении муниципальных контрактов на 2023-2025 годы и исполнении не позволило потенциально снизить запланированные расходы бюджета на 2024-2025 год по уже принятым бюджетным обязательствам не менее чем на 3,1 млн. рублей.

2. В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС – Департаменту транспорта установлено следующее:

Сроки предоставления Департаментом транспорта в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону, предусмотренных п.6.2, п.12, п.18 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённого постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.04.2023 №357 соблюдены.

Порядок и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Ростова-на-Дону, утвержденные Приказом № 101, соблюдены.

Сопоставлением объема расходов на 2024-2026 годы, одобренных Коллегией, доведенных до Департамента транспорта письмом Муниципального казначейства от 27.10.2023 № 59.32.03-17/3932 несоответствий не установлено.

Сопоставлением показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону, содержащихся в Приложении № 3 к Приказу № 101, уточненному на основании решения Коллегии, с ведомственной структурой расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, расхождений не установлено.

3. В ходе анализа расчетов и обоснований по ГРБС – Департаменту автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – ДАД и ОДД) установлено следующее:

Сроки предоставления ДАД и ОДД в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону, предусмотренных п.6.2, п.12, п.18 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённого постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.04.2023 №357 соблюдены.

Порядок и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Ростова-на-Дону, утвержденной Приказом № 101 соблюдены.

Кроме того, согласно п. 5.5 Порядка планирования расходы дорожного фонда города Ростова-на-Дону планируются в размере не менее прогнозируемого объема доходов, установленных частью 1 раздела 2 приложения к решению Ростовской-на-Дону городской Думы от 13.08.2013 № 499 «О создании дорожного фонда и порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Ростова-на-Дону».

Сопоставлением уточненных обоснований показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону, содержащихся в Приложении № 3 к Приказу № 101,

с ведомственной структурой расходов проекта бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлено следующее.

В проекте бюджета предусмотренные на 2024 год бюджетные ассигнования составляют 3 821 034,4 тыс. рублей.

Согласно уточненным обоснованиям показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону, содержащихся в Приложении № 3 к Приказу № 101, расходы составляют 3 820 851,3 тыс. рублей.

Таким образом, отклонение обоснований бюджетных ассигнований, представленных ДАД и ОДД от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год, составило 183,1 тыс. рублей.

Согласно п. 9 Приказа № 101 показатели обоснований бюджетных ассигнований и показатели бюджетных заявок должны соответствовать друг другу.

Вместе с тем, бюджетные заявки в системе «АЦК-Планирование» сформированы в соответствии с показателями проекта бюджета города в сумме 3 821 034,4 тыс. рублей и соответственно превышают плановый объем обоснований бюджетных ассигнований, учтенный в форме согласно Приложению № 3.

ДАД и ОДД в качестве обоснования выше отраженного отклонения, к проверке представлены пояснения, отражающие увеличение плановых бюджетных ассигнований на указанную сумму.

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

Сроки предоставления Управлением спорта в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону, предусмотренных п.6.2, п.12, п.18 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденного Постановлением №357 соблюдены.

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

Согласно пункту 3.11. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 № 1333 (далее – Положение о формировании и финансовом обеспечении МЗ) в случае, если муниципальное бюджетное или автономное учреждение оказывает сверх установленного муниципального задания муниципальные услуги (выполняет работы) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществляет иную приносящую доход деятельность, *затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым*

признается имущество муниципального учреждения, рассчитываются с применением коэффициента платной деятельности.

В соответствии с представленными проектами планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту, на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в подведомственных учреждениях запланированы доходы от иной приносящей доход деятельность.

В соответствии с пунктом 3.2.2. названной Методики расчет объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется по форме согласно Приложению №12. В указанной форме, в столбце 34, предусматривающем отражение коэффициента платной деятельности при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, значения коэффициентов по учреждениям отсутствуют, *соответственно плановый объем финансового обеспечения муниципальных заданий учреждений рассчитан без учета коэффициента.*

Таким образом, неприменение коэффициента платной деятельности несет в себе риски завышения объема плановых бюджетных ассигнований, в части финансового обеспечения выполнения муниципального задания, включенного в Проект бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Сопоставлением уточненных обоснований показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону, содержащихся в Приложении № 3 к Приказу № 101, с ведомственной структурой расходов проекта бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, установлено следующее.

Управлению по физической культуре и спорту Муниципальным казначейством (письмо от 27.10.2023 №59.32.03-17/3938) направлено уведомление об объемах расходов одобренных Коллегией Администрации города Ростова-на-Дону (с учетом расходов местного бюджета и средств межбюджетных трансфертов) на 2024-2026 годы в сумме: 2024 год – 824 997,3 тыс. рублей, 2025 год – 832 321,8 тыс. рублей, 2026 год – 847 029,6 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п.9 Приказа № 101 Управлением спорта направлены уточненные предложения, в том числе по форме согласно приложению № 3 к названному приказу на сумму по 2024 году – 824 997,3 тыс. рублей.

При этом, в представленном проекте бюджета города Ростова-на-Дону (приложение № 4, ведомственная структура расходов бюджета города) по Управлению по физической культуре и спорту запланированы бюджетные ассигнования: на 2024 год в сумме 833 774,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 832 321,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 847 029,6 тыс. рублей.

Таким образом, отклонение обоснований бюджетных ассигнований, представленных Управлением спорта от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год, составило 8 777,1 тыс. рублей.

Согласно п. 9 Приказа № 101 показатели обоснований бюджетных ассигнований и показатели бюджетных заявок должны соответствовать друг другу.

Вместе с тем, бюджетные заявки в системе «АЦК-Планирование» сформированы в соответствии с показателями проекта бюджета города в сумме 833 774,4 тыс. рублей и соответственно превышают плановый объем обоснований бюджетных ассигнований, учтенный в форме согласно Приложению № 3.

Управлением спорта, в качестве обоснования выше отраженного отклонения, к проверке представлен протокол заседания комиссии по отбору инициативных проектов в городе Ростове-на-Дону от 20.06.2023 №2, согласно которому, по Управлению по физической культуре и спорту победили инициативные проекты на сумму 8 777,1 тыс. рублей, не включенные в основные параметры проекта бюджета города

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

Сроки предоставления Управлением образования в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону, предусмотренных п. 6.2, п. 12, п. 18 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённого Постановлением № 357 соблюдены.

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

В соответствии с пунктом 3.2.2. Методики планирования расчет объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам осуществляется в соответствии с установленным Администрацией города Ростова-на-Дону порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону по форме согласно Приложению №12.1.

Согласно пункту 3.1 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2015 №1333 (далее – Положение о формировании и финансовом обеспечении МЗ) объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, используемого муниципальным учреждением при выполнении муниципального задания (далее – имущество учреждения), затрат

на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В соответствии с представленным Приложением № 29, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг образовательными организациями утверждены приказом Управления образования от 20.12.2022 № УОПР-1444.

Согласно вышеуказанному приказу планирование нормативных затрат осуществляется, в том числе за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг).

Анализ представленного Приложения № 12.1 показал, что форма составлена без учета средств областного бюджета, применяемые при расчете субсидии на выполнение муниципального задания нормативные затраты не соответствуют размеру нормативных затрат, утвержденных Приказом № УОПР-1444.

Так, например, согласно Приказу № УОПР-1444, нормативные затраты для МБОУ Школа № 3, утверждены в следующих значениях:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования – 39 857,82 рубля;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования – 50 566,93 рубля;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования- 56 034,00 рублей.

Вместе с тем, для расчета субсидии на 2024 год для МБОУ «Школа №3», согласно Приложению № 12.1 использовались следующие значения нормативных затрат:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования – 10 747,98 рублей;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования – 10 747,98 рублей;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования- 10 747,98 рублей.

Кроме того, п. 3.2.2 Методики планирования установлено, что объем (количество единиц) оказания муниципальных услуг (работ) по видам для определения размера субсидии рассчитывается согласно проекту муниципального задания на оказание муниципальных услуг на очередной финансовый год и на плановый период.

В ходе проверки установлено, что объем оказания муниципальных услуг по учреждениям не соответствует представленным проектам муниципальных заданий на 2024 год. Отклонения представлены в таблице 7.

Таблица 7

Наименование услуги	МБОУ «Школа № 3»		МАОУ «Школа № 77»	
	Проект МЗ	Приложение № 12.1	Проект МЗ	Приложение № 12.1
реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования	366	408	971	988
реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования	459	448	1014	982
реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования	24	24	131	105

Таким образом, Управлением образования при планировании бюджетных ассигнований на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов не соблюдены требования Приказа № 101 в части определения объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

В ходе проверки соответствия Приложений № 12.1 и 12.2 параметрам проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и планируемый период 2025 и 2026 годов установлено следующее.

Согласно представленным формам Приложения № 12.1 и 12.2 объем субсидии на выполнение муниципальных заданий образовательных учреждений и объем субсидии на иные цели на 2024 год составил 5 698 912,9 тыс. рублей и 1 615 824,2 тыс. рублей соответственно.

Вместе с тем, проектом бюджета на 2024 запланированы следующие значения:

- субсидии на выполнение муниципальных заданий образовательных учреждений – 14 936 721,3 тыс. рублей;
- объем субсидии на иные цели образовательных учреждений – 2 804 312,4 тыс. рублей.

Причиной названного отклонения является отсутствие в формах согласно Приложений № 12.1 и 12.2 средств областного бюджета, предназначенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и финансирования субсидий на иные цели.

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

Сроки предоставления Управлением культуры в Муниципальное казначейство предложений (расчетов и обоснований планируемых объемов бюджетных ассигнований) для формирования предельных показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с решением Коллегии Администрации города Ростова-на-Дону, предусмотренных п. 6.2, п. 12, п. 18 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённого Постановлением № 357, соблюдены.

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

Представленная Управлением культуры форма Приложения № 12 не соответствует в части состава и заполнения форме, утвержденной Приказом №101.

Так, например, в представленную форму включена графа «Затраты на услуги по медосмотру работников, не принимающих непосредственное участие в оказании муниципальной услуги», при этом данная графа не предусмотрена формой Приложения № 12. Кроме того, в представленных обоснованиях бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных автономных и бюджетных учреждений города Ростова-на-Дону отсутствует коэффициент платной деятельности (графа 34).

Пунктом 3.2.2 Методики планирования установлено, что объем (количество единиц) оказания муниципальных услуг (работ) по видам для определения размера субсидии рассчитывается согласно проекту муниципального задания на оказание муниципальных услуг на очередной финансовый год и на плановый период.

Установлено, что объем оказания муниципальной услуги по МАУК «Городской культурно-досуговый центр им. М. Горького» не соответствует представленному проекту муниципального задания на 2024 год. Так, например, в проекте муниципального задания показатель, характеризующий объем муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий» утвержден в объеме 1300 ед., в форме Приложения № 12 данный показатель отражен в объеме 1250 ед.

Сопоставлением уточненных обоснований показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону, содержащихся в Приложении № 3 к приказу Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 07.07.2022 №101, с Ведомственной структурой расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, установлено следующее.

Управлению культуры Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону направлено уведомление об объемах расходов, одобренных Коллегией Администрации города Ростова-на-Дону (с учетом расходов местного бюджета и средств межбюджетных трансфертов) в том числе на 2024 год в объеме 2 211 413,1 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями п. 9 приказа № 101 Управлением культуры направлены уточненные предложения, в том числе по форме согласно приложению № 3 к названному приказу на сумму по 2024 году – 2 211 413,1 тыс. рублей.

При этом, в представленном проекте бюджета города Ростова-на-Дону (приложение № 4, ведомственная структура расходов бюджета города) по Управлению культуры запланированы бюджетные ассигнования на 2024 год в сумме 2 302 169,7 тыс. рублей.

Таким образом, отклонение обоснований бюджетных ассигнований, представленных Управлением культуры от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом бюджета на 2024 год, составило 90 756,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 9 Приказа Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 07.07.2022 № 101 показатели обоснований бюджетных ассигнований и показатели бюджетных заявок должны соответствовать друг другу.

Вместе с тем, бюджетные заявки в системе «АЦК-Планирование» сформированы в соответствии с показателями проекта бюджета города на сумму 2 302 167,7 тыс. рублей и соответственно превышают плановый объем обоснований бюджетных ассигнований, учтенный в форме согласно Приложению № 3.

Управлением культуры, в качестве обоснования выше отражённого отклонения, к проверке представлены пояснения отражающие увеличения и уменьшения плановых бюджетных ассигнований на указанную сумму.

3.4. Расходы в разрезе муниципальных программ

Формирование расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы с учетом применения программной классификации расходов, в том числе в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта, пояснительной записки и представленных одновременно с Проектом паспортов программ. Всего на реализацию 21 муниципальной программы в 2024 году предусмотрено 56 990 670,1 тыс. рублей, в 2025 году 49 543 730,1 тыс. рублей и в 2026 году 36 308 400,2 тыс. рублей. В программах на 2024 год сосредоточено 95,7 %, на 2025 год – 90,9 %, на 2026 год – 86,1 % от всех расходов бюджета города.

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований в 2024 году приходятся на четыре муниципальных программы:

- муниципальную программу «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» – 22 205 113,6 тыс. рублей (38,9 % от общей суммы программных расходов);
- муниципальную программу «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» – 14 353 438,9 тыс. рублей (25,2 % от общей суммы программных расходов);
- муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» – 7 878 025,5 тыс. рублей (13,8 % от общей суммы программных расходов);
- муниципальную программу «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» – 6 648 152,9 тыс. рублей (11,7 % от общей суммы программных расходов).

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

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что приоритетное место в бюджете на 2024-2026 годы по-прежнему занимают программы социальной направленности, так доля расходов 7 муниципальных программ социальной направленности составит 55,9 %, 59,6 % и 73,7 % соответственно в общем объеме программных расходов. В основном это программы, направленные на развитие образования, здравоохранения, культуры и спорта, социальную поддержку и социальное обслуживание населения, поддержку молодежи.

На реализацию программ, направленных на развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности, планируется направить в 2024 году – 24 154 275,7 тыс. рублей или 42,4 % от общей суммы программных расходов, в 2025 году – 19 036 635,6 тыс. рублей или 38,4 %, в 2026 году – 8 523 123,2 тыс. рублей или 23,5 процента.

При этом на долю двух программ «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» и «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» в 2024 году приходится 92,0 % от общей суммы расходов десяти муниципальных программ данного направления реализации.

В структуре программных расходов доля четырех программ на обеспечение развития экономики, развитие муниципальной службы в общем объеме программных расходов составит 1,7% в 2024 году, 2,0% – в 2025 году и 2,8 % в 2026 году. Более 56,9 % от общей суммы расходов по данному направлению составят расходы по программе «Городское самоуправление Ростова-на-Дону», 26,5 % – «Управление муниципальными финансами».

Непрограммные расходы в Проекте запланированы на 2024 год в объеме 2 579 249,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы – 4 936 091,1 тыс. рублей и 5 843 559,6 тыс. рублей соответственно или 4,3 %, 9,1 % и 13,9 % от общей суммы расходов бюджета.

В рамках 6 муниципальных программ (на уровне основных мероприятий) Проектом предусмотрено финансирование 8 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей национальных проектов по 6 ключевым направлениям (таблица 9).

таблица 9

Муниципальная программа	Региональный проект	Национальный проект
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (Ростовская область)	«Образование»
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	«Демография»
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону»	«Чистая страна» (Ростовская область)	«Экология»
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	«Формирование комфортной городской среды»	«Жилье и городская среда»
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	«Культурная среда»	«Культура»

Муниципальная программа	Региональный проект	Национальный проект
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	«Развитие общественного транспорта»	«Безопасные и качественные дороги»
	«Жилье»	«Жилье и городская среда»
	«Региональная и местная дорожная сеть»	«Безопасные качественные дороги»

Расходы бюджета города Ростова-на-Дону на финансовое обеспечение реализации региональных проектов в рамках национальных проектов предусмотрены на 2024 год в сумме 12 090 596,6 тыс. рублей, на 2025 год – 10 761 597,5 тыс. рублей и на 2026 год – 103 787,3 тыс. рублей соответственно.

таблица 10

Наименование региональных проектов	ЦСР	2024 год	2025 год	2026 год
«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»	02 2 EB 00000	61 931,4	55 297,1	0,0
«Финансовая поддержка семей при рождении детей»	04 1 P1 00000	256 499,3	98 416,0	98 416,0
«Чистая страна»	06 9 G1 00000	825 333,7	0,0	0,0
«Формирование комфортной городской среды»	10 1 F2 00000	101 650,7	0,0	0,0
«Культурная среда»	12 2 A1 00000	12 220,3	0,0	0,0
«Развитие общественного транспорта»	17 1 R7 00000	8 533 292,2	7 775 716,4	0,0
«Жилье»	17 2 F1 00000	1 749 669,0	2 655 704,1	0,0
«Региональная и местная дорожная сеть»	17 2 R1 00000	550 000,0	176 463,9	5 371,30
Итого		12 090 596,6	10 761 597,5	103 787,3

Более 70 % предусмотрено на финансирование в рамках регионального проекта «Развитие общественного транспорта», в 2024 году бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 8 533 292,2 тыс. рублей, в 2025 году – 7 775 716,4 тыс. рублей соответственно от общего объема ассигнований в рамках проектов.

В бюджетных ассигнованиях 2024 года наибольший удельный вес приходится на региональные проекты, входящие в национальные проекты «Безопасные качественные дороги» – 75,1 %, «Жилье и городская среда» – 15,3%, «Экология» – 6,8 %. Структура и объемы финансирования расходов (в 2024 году) в рамках региональных проектов на реализацию национальных проектов (тыс. рублей) представлены на диаграмме 3.

диаграмма 3



4. ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

Проект бюджета города на 2024 год запланирован с дефицитом в объеме 859 997,0 тыс. рублей. Размер дефицита не превышает ограничение, установленное пунктом 3 ст. 92.1 БК РФ и составляет 3,6 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета, дефицит за 2023 год составит 2 167 265,9 тыс. рублей.

Размер дефицита, планируемый на 2024 год, меньше показателя оценки исполнения бюджета за 2023 год на 1 307 268,9 тыс. рублей или почти на 60 процентов.

Профицит бюджета в 2025 и 2026 годах прогнозируется в размере 221 270,4 тыс. рублей.

Информация об объемах дефицита (профицита) за период 2022-2026 годов представлена в таблице 11.

таблица 11

Показатель	Факт 2022 года	План 2023 года	Оценка 2023 года	Проект 2024 год	Проект 2025 год	Проект 2026 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы, тыс. рублей	54 363 479,7	63 567 996,80	61 887 091,8	58 709 922,1	54 701 091,6	42 373 230,2
Расходы, тыс. рублей	55 364 675,8	66 780 779,20	64 054 357,7	59 569 919,1	54 479 821,2	42 151 959,8
Дефицит (-) профицит (+), тыс. рублей	-1 001 196,1	-3 212 782,4	-2 167 265,9	-859 997,0	+221 270,4	+221 270,4

Источником финансирования дефицита бюджета на следующем бюджетном цикле в Проекте предусматривается привлечение кредитов в кредитных организациях. Информация приведена в таблице 12.

таблица 12

Показатель	2024 год, тыс. рублей	Плановый период	
		2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
1	2	3	4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	859 997,0	0,0	0,0
Привлечение кредитов	2 059 997,0	2 040 929,7	0,0
Погашение кредитов	1 200 000,0	2 040 929,7	0,0
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	-221 270,4	-221 270,4
Привлечение кредитов	0,0	0,0	0,0
Погашение кредитов	0,0	221 270,4	221 270,4

В 2024 году объем планируемых к привлечению кредитов составит 2 059 997,0 тыс. рублей, погашение кредитов прогнозируется в размере 1 200 000,0 тыс. рублей.

В 2025 году запланировано привлечение и погашение коммерческих кредитов в размере 2 040 929,7 тыс. рублей.

Кроме того, в 2025-2026 годах прогнозируется погашение бюджетных кредитов:

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

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

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ. ОБСЛУЖИВАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА

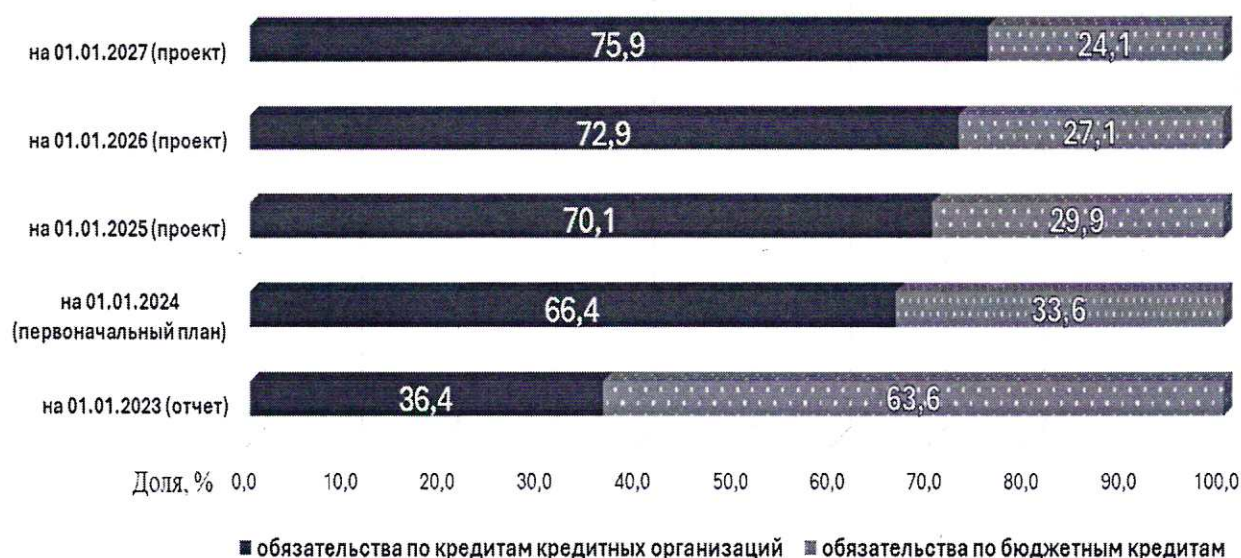
Планируемая на 2024-2026 годы структура муниципального долга города Ростова-на-Дону соответствует структуре, установленной п.2 ст.100 БК РФ, и в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов (Приложение №10 к Проекту), представлена двумя инструментами:

- бюджетные кредиты из бюджета Ростовской области;
- кредиты кредитных организаций.

Предоставление муниципальных гарантий в 2024-2026 годах Проектом не планируется.

Динамика структуры муниципального внутреннего долга в 2022-2026 годах (%) приведена на диаграмме 4.

диаграмма 4



При формировании долговых обязательств учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных БК РФ. Информация о соблюдении требований БК РФ в части установленных Проектом на 2024-2026 годы предельных размеров муниципального долга приведена в таблице 13.

таблица 13

Показатель	2024 год, тыс. рублей	Плановый период		Норма по БК РФ
		2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	
1	2	3	4	5
Доходы без учета безвозмездных поступлений	23 830 641,1	25 156 457,1	26 357 583,5	х
Верхний предел муниципального долга	5 846 963,8	5 625 693,4	5 404 423,0	х
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений (п.5 ст.107)	24,5	22,4	20,5	не более 100%
Расходы бюджета без учета субвенций	43 894 224,7	38 464 174,5	26 136 313,1	х
Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга	507 931,3	711 436,1	739 654,2	х
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст.111)	1,2	1,8	2,8	не более 15%
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (погашение)	1 200 000,0	2 040 929,7	0	х
Дефицит (-) /Профицит (+)	-859 997,0	+221 270,4	+221 270,4	х
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и финансирование дефицита	859 997,0	0,0	0,0	х
Объем заимствований в соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований (привлечение)	2 059 997,0	2 040 929,7	0	х
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст.106)	100,0	100,0	-	не более 100%

Показатель «Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета безвозмездных поступлений (п.5 ст.107)» имеет тенденцию к снижению с 24,5% в 2024 году до 20,5% в 2026 году, а показатель «Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст.111)» находится на низком уровне, несмотря на то, что запланирован с тенденцией к росту.

Кроме того, показатель «Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст.106)» в 2024-2025 годах составляет максимальное значение (100%), что следует учитывать при исполнении бюджета. В 2026 году заимствования не планируются.

Согласно, оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2023 год, объем расходов по обслуживанию муниципального долга составит 153 946,2 тыс. рублей, в том числе по обслуживанию кредитов от кредитных организаций – 152 200,2 тыс. рублей.

Объем заимствований от кредитных организаций согласно данным муниципальной долговой книги (на 01.11.2023 года) составляет 2 200 000,0 тыс. рублей.

Кроме того, до конца 2023 года запланировано привлечение кредитов кредитных организаций на общую сумму 2 240 929,7 тыс. рублей, прогнозируемая ставка обслуживания по которым составит от 16,55 до 18,0% годовых.

Расходы на обслуживание обязательств по заимствованиям в 2023 году предусмотрены в Проекте бюджета на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годы, расходы по прогнозируемым заимствованиям обосновывают увеличение расходов на обслуживание в периоде 2024-2026 годов.

6. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен в Городскую Думу в срок, установленный п. 1 ст. 42 Положения о бюджетном процессе. Представленный на экспертизу Проект решения о бюджете города подготовлен в соответствии с требованиями, установленными федеральным, областным законодательством и муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные, налоговые и иные правоотношения. Перечень документов и материалов, представленных в Городскую Думу и полученных Палатой одновременно с Проектом решения о бюджете города, соответствует ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

2. Проект решения о бюджете города составлен на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону, утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 22.08.2023 № 850, ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2024-2026 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 03.11.2023 № 1235.

3. Доходы бюджета в 2024 году составят 58 709 922,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 6 130 481,8 тыс. рублей, или на 11,7 процента. Увеличение прогнозируемых объемов доходов в 2024 году связано, в основном, с увеличением объема поступлений по группе «Безвозмездные поступления». Безвозмездные поступления увеличатся на 3 794 726,6 тыс. рублей (12,2%). Налоговые доходы увеличатся на 2 443 754,2 тыс. рублей, неналоговые уменьшатся на 107 963,0 тыс. рублей. В целом объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 10,9 процента.

4. В течение планового периода прогнозируется сокращение общего объема доходов с 58 709 922,1 тыс. рублей в 2024 году до 42 373 230,2 тыс. рублей в 2026 году, что обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных

поступлений (учтены только субвенции на переданные государственные полномочия).

5. Бюджет по расходам сформирован на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в суммах соответственно 59 569 919,1 тыс. рублей, 54 479 821,2 тыс. рублей и 42 151 959,8 тыс. рублей в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден Администрацией города Ростова-на-Дону.

6. Дефицит бюджета на 2024 год запланирован в сумме 859 997,0 тыс. рублей, что составляет 3,6 % от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Размер дефицита не превышает ограничение, установленное пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Бюджет города на 2025-2026 годы прогнозируется с профицитом в размере 221 270,4 тыс. рублей.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2025 г. установлен в сумме 5 846 963,8 тыс. рублей, на 01.01.2026 г. – в сумме 5 625 693,4 тыс. рублей, на 01.01.2027 г. – в сумме 5 404 423,0 тыс. рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением. Объем муниципального долга на очередной финансовый год и плановый период не превышает запланированный общий объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям п.5 ст.107 БК РФ.

8. В нарушение установленных требований в Методиках прогнозирования доходов отсутствует алгоритм определения прогнозируемой суммы поступления задолженности прошлых лет, что влечет высокие риски отклонения фактических поступлений от прогнозных значений в ходе исполнения бюджета.

9. Прогнозные объемы поступлений отдельных неналоговых доходов определены без использования алгоритмов расчетов, установленных Методиками, в результате, подтвердить обоснованность (реалистичность) прогнозных значений по доходам в общей сумме 23 194,3 тыс. рублей не представляется возможным.

10. Сокращение задолженности по платежам в бюджет, повышение экономической отдачи от объектов муниципальной собственности продолжают оставаться ведущими источниками роста неналоговых доходов и нуждаются в качественной реализации соответствующих мероприятий.

11. В ходе анализа реестра расходных обязательств на 2024-2026 годах, размещённого на официальном портале Городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону, установлены технические ошибки при заполнении графы «номер статьи (подстатьи), пункта (подпункта)» (6 фактов).

12. Ряд стратегических проектов, реализация которых предусмотрена в 2024-2025 годах Стратегией социально-экономического развития города Ростова-на-Дону (в редакции от 15.08.2023), не включен в Проект бюджета города (7 фактов).

13. ДЖКХиЭ не учтены результаты контрольного мероприятия, проведенного Палатой в марте-мае 2023 года, в результате чего в бюджете города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов необоснованно

запланированы (сверх необходимых объемов) ассигнования, минимум, на общую сумму 4 582,62 тыс. рублей, из них на 2024 год – 1 527,54 тыс. рублей, на плановый период 2025-2026 годов – 3 055,08 тыс. рублей, и, в случае невнесения соответствующих изменений (корректировок), имеется риск избыточного (необоснованного) использования бюджетных средств при исполнении бюджета.

14. Управлением по физической культуре и спорту плановый объем финансового обеспечения муниципальных заданий учреждений рассчитан без учета коэффициента платной деятельности.

15. Сформированные Управлением по физической культуре и спорту и Управлением культуры обоснования показателей бюджетных ассигнований по форме согласно Приложению № 3 к Приказу №101 не соответствуют показателям Проекта бюджета и бюджетным заявкам в системе «АЦК-Планирование».

16. При расчете объема плановых ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и предоставления субсидий на иные цели Управлением образования допущены отдельные нарушения, в части несоответствия фактически примененных нормативных затрат, размеру нормативных затрат, утвержденных Приказом № УОПР-1444.

17. По Управлению образования показатели плановых бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных заданий и объем субсидии на иные цели, содержащиеся в формах согласно Приложений № 12.1 и 12.2 к Приказу №101, не соответствует показателям Проекта бюджета города.

С учетом результатов экспертизы Проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» Контрольно-счетная палата города рекомендует Проект к утверждению Ростовской-на-Дону городской Думой.

Начальник инспекторского отдела
Контрольно-счетной палаты

К.В. Золотухин