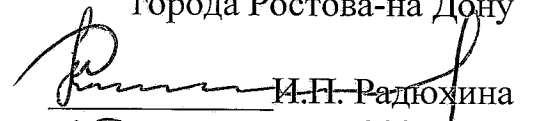


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Ростова-на-Дону


И.Н. Радюхина
« 25 » 11 2025 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы
«Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год
и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 17.11.2025 № 04/1682). Перечень документов, представленных в Городскую Думу и полученных Палатой одновременно с Проектом, соответствует требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 39 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Палатой учтена необходимость реализации положений Указа Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 была учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета города Ростова-на-Дону за 2025 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 24.12.2024 № 228-ЗС «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в ред. от 01.08.2025).

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 (2026 год) и на плановый период (2027 и 2028 годы) на основе прогноза социально-экономического развития города Ростова-на-Дону на 2026-2028 годы (далее – Прогноз СЭР), утвержденного постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 02.09.2025 № 969, основных направлений бюджетной политики в Ростовской области на 2026-2028 годы, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2026-2028 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 07.11.2025 № 1236, муниципальных программ и бюджетного прогноза.

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

При формировании прогнозных параметров учитывались тенденции развития экономики города с учетом анализа сложившейся ситуации. Прогнозирование осуществлялось в условиях обострения геополитических противоречий, сохранения неопределенности экономического развития, связанной с изменением внешних и внутренних условий развития экономики города вследствие санкционного давления. Соответственно, развитие в среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и геополитическими факторами.

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

основе, с учетом вероятностного воздействия внутренних и внешних политических, экономических и других факторов.

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

Параметры бюджета города на 2026-2028 годы сформированы в условиях положительной динамики поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2025 году.

Меры, принимаемые на федеральном уровне, Правительством Ростовской области способствуют ограничению влияния негативных факторов и обеспечению устойчивого социально-экономического развития в условиях санкций. Проведенный Палатой в ходе подготовки заключения анализ показал, что несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение объемов к предыдущему году по большинству показателей, за исключением прибыли прибыльных предприятий, которая в 2025 году оценивается ниже уровня 2024 года.

Отдельные показатели Прогноза СЭР представлены в таблице 1.

таблица 1

Показатель, единица измерения	Отчет 2024 год	Оценка 2025 год	Прогноз 2026 год	Прогноз 2027 год	Прогноз 2028 год
1	2	3	4	5	6
Численность постоянного населения (среднегодовая) (тыс. чел.)	1 141,8	1 143,6	1 144,8	1 146,4	1 147,7
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами (млн. рублей)	549 666,8	620 798,1	679 838,0	737 898,6	795 681,5
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (млн. рублей)	838,5	854,2	894,4	931,9	970,2
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (млн. рублей)	240 557,0	263 080,5	281 040,7	297 954,2	315 583,2
Фонд заработной платы (млн. рублей)	358 207,9	411 319,5	465 856,7	515 888,0	562 718,3
Оборот розничной торговли (млн. рублей)	970 595,7	1 152 095,2	1 291 959,5	1 414 850,7	1 542 074,1
Оборот общественного питания (млн. рублей)	44 460,3	54 475,1	60 689,5	66 399,2	72 438,9
Прибыль прибыльных предприятий	244 552,3	197 289,8	215 750,4	236 820,2	251 697,4
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций (%)	22,1	22,1	20,0	18,0	16,3

Данные таблицы по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют о поддержании роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2025 году.

Проект бюджета города ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2026-2028 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 07.11.2025 № 1236.

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 2026-2028 годы ориентирована на сохранение бюджетной устойчивости, достижение необходимого объема бюджетных доходов, а также поддержку предпринимательской и инвестиционной активности, способствующих стабильному экономическому развитию города.

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

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

Ключевые параметры Проекта бюджета представлены в таблице 2.

таблица 2

Показатель	Первоначально утвержденный, тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Изменения 2026 года к первонач. утвержд. бюджету 2025 года, %
	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	
1	2	3	4	5	6
I. Доходы, всего	60 686 428,7	58 782 756,4	63 733 500,9	57 857 402,8	-3,1
Налоговые и неналоговые доходы	28 304 862,3	32 732 805,4	33 986 095,0	34 770 787,8	15,6
Безвозмездные поступления	32 381 566,4	26 049 951,0	29 747 405,9	23 086 615,0	-19,6
II. Расходы, всего	60 465 158,3	58 708 999,6	63 659 744,1	57 805 868,2	-2,9
Программная часть	57 380 949,4	53 980 355,6	58 596 703,6	52 893 668,2	-5,9
Непрограммные расходы	3 084 208,9	4 728 644,0	5 063 040,5	4 912 200,0	53,3
III. Дефицит (-), профицит (+)	(+)221 270,4	(+)73 756,8	(+)73 756,8	(+)51 534,6	-66,7
Источники финансирования	221 270,4	73 756,8	73 756,8	51 534,6	-66,7
Привлечение кредитов от кредитных организаций	1 950 000,0	-	-	-	-
Привлечение бюджетных кредитов	-	-	-	-	-
Погашение кредитов от кредитных организаций	1 950 000,0	-	-	-	-
Погашение бюджетных кредитов	221 270,4	73 756,8	73 756,8	51 534,6	-66,7
Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)	4 169 179,9	1 598 523,5	1 524 766,7	1 473 232,1	-61,7
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	2 644 413,2	-	-	-	-
Бюджетный кредит из областного бюджета	1 524 766,7	1 598 523,5	1 524 766,7	1 473 232,1	4,8

Динамика основных параметров Проекта бюджета:

- сокращение доходов с 58 782 756,4 тыс. рублей в 2026 году до 57 857 402,8 тыс. рублей в 2028 году (с промежуточным ростом до 63 733 500,9 тыс. рублей в 2027 году) обусловлено существенным снижением объема безвозмездных поступлений, в основной доле по «субсидиям» и «иным межбюджетным трансфертам». Вместе с тем Проектом предусмотрено увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 15,6% в 2026 году по сравнению с 2025 годом, с дальнейшим ростом до 34 770 787,8 тыс. рублей к 2028 году.
- сокращение расходов с 58 708 999,6 тыс. рублей в 2026 году до 57 805 868,2 тыс. рублей в 2028 году;
- профицит бюджета составит в 2026 году и плановом периоде 2027 года (+)73 756,8 тыс. рублей ежегодно, в плановом периоде 2028 года профицит составит (+)51 534,6 тыс. рублей.
- снижение верхнего предела муниципального внутреннего долга с 1 598 523,5 тыс. рублей на конец 2026 года до 1 473 232,1 тыс. рублей на конец 2028 года.

2. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

2.1. Общая характеристика

Доходы бюджета сформированы в соответствии с прогнозом СЭР на 2026-2028 годы, с учетом ключевых стратегических задач, обозначенных указами Президента Российской Федерации, основными направлениями бюджетной политики Ростовской области на 2026-2028 годы, основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2026-2028 годы.

При формировании проекта бюджета на 2026-2028 годы за основу принят II вариант прогноза СЭР.

Доходы бюджета города на 2026 год предлагаются к утверждению в объеме 58 782 756,4 тыс. рублей, в том числе: налоговые доходы – 30 417 327,5 тыс. рублей, неналоговые доходы – 2 315 477,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 26 049 951,0 тыс. рублей.

На 2027 и 2028 годы общий объем доходов прогнозируется в объемах 63 733 500,9 тыс. рублей и 57 857 402,8 тыс. рублей соответственно.

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

Основные характеристики доходной части бюджета города за 2025 - 2028 годы представлены в таблице 3.

таблица 3

таблица 3											
Наименование	План 2025 год (первонач.), тыс. рублей	2025 год (ожидаемые), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей				Отклонения 2026 года от 2025 года (первонач.), тыс. рублей	Отклонения 2026 года от 2025 года (ожидаемые),		Темп прироста (снижения), % к предыдущему году	
			2026 год	2027 год	2028 год	тыс. рублей		%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ДОХОДЫ, ВСЕГО	60 686 428,7	61 152 191,9	58 782 756,4	63 733 500,9	57 857 402,8	- 1 903 672,3	-2 369 435,5	-3,9	-3,1	8,4	-9,2
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ИЗ НИХ											
Всего, в том числе:	28 304 862,3	29 580 700,2	32 732 805,4	33 986 095,0	34 770 787,8	4 427 943,1	3 152 105,2	10,7	15,6	3,8	2,3
налоговые доходы	26 312 976,2	27 338 863,0	30 417 327,5	31 872 878,6	32 623 106,0	4 104 351,3	3 078 464,5	11,3	15,6	4,8	2,4
неналоговые доходы	1 991 886,1	2 241 837,2	2 315 477,9	2 113 216,4	2 147 681,8	323 591,8	73 640,7	3,3	16,2	-8,7	1,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ											
Всего	32 381 566,4	31 571 491,7	26 049 951,0	29 747 405,9	23 086 615,0	- 6 331 615,4	- 5 521 540,7	-17,5	-19,6	14,2	-22,4

Согласно Проекту решения о бюджете города доходы в 2026 году предусмотрены в сумме 58 782 756,4 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2025 год на 1 903 672,3 тыс. рублей, или на 3,1 процентов. Снижение прогнозируемых объемов доходов в 2026 году связано с уменьшением объема поступлений по группе «безвозмездные поступления».

Налоговые и неналоговые доходы вырастут на 4 427 943,1 тыс. рублей (15,6%), безвозмездные поступления сократятся на 6 331 615,4 тыс. рублей (19,6%).

В течение планового периода 2026–2028 гг. прогнозируется общее сокращение доходов с промежуточным ростом в 2027 году по сравнению с 2026 годом на 8,4% (4 950 744,5 тыс. рублей), за которым последует сокращение в 2028 году по отношению к 2027 году на 9,2% (5 876 098,1 тыс. рублей).

В 2027 году рост налоговых и неналоговых доходов (на 1 253 289,6 тыс. рублей) частично компенсирует падение безвозмездных, но в 2028 году сокращение безвозмездных (на 6 660 790,9 тыс. рублей) превышает их рост (на 784 692,8 тыс. рублей), приводя к общему снижению доходов. Сокращение объема безвозмездных поступлений вызвано тем, что Проект сформирован на основании Областного закона от 24.12.2024 № 228-ЗС «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в ред. от 01.08.2025), а дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов.

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2025 году, доходы бюджета в 2026 году проектируются со снижением на 3,9% (2 369 435,5 тыс. рублей).

2.2. Налоговые доходы и неналоговые доходы

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2026 году составят 32 732 805,4 тыс. рублей и, в сравнении с первоначальным планом на 2025 год, увеличатся на 4 427 943,1 тыс. рублей, или на 15,6 процентов.

В плановом периоде прогнозируется рост общего объема налоговых и неналоговых доходов: в 2027 году составит 33 986 095,0 тыс. рублей, относительно проекта 2026 года на 3,8 процентов (1 253 289,6 тыс. рублей), в 2028 году составит 34 770 787,8 тыс. рублей, по отношению к 2027 году на 2,3 процентов (784 692,8 тыс. рублей).

По отношению к объему доходов, ожидаемых в 2025 году, в 2026 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 3 152 105,2 тыс. рублей, или на 10,7 процентов.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города составляет в 2026 году 55,7 процентов. В 2027 году по сравнению с 2026 годом он уменьшится до 53,3 процентов, а в 2028 году по сравнению с 2027 годом увеличится до 60,1 процентов.

Объем налоговых доходов бюджета в 2026 году предусмотрен проектом в сумме 30 417 327,5 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2025 год на 4 104 351,3 тыс. рублей, или на 15,6 процентов. В 2027 году прирост налоговых доходов по сравнению с проектом 2026 года составит 1 455 551,1 тыс. рублей или 4,8 процентов; в 2028 году по сравнению с проектом 2027 года – 750 227,4 тыс. рублей или 2,4 процентов.

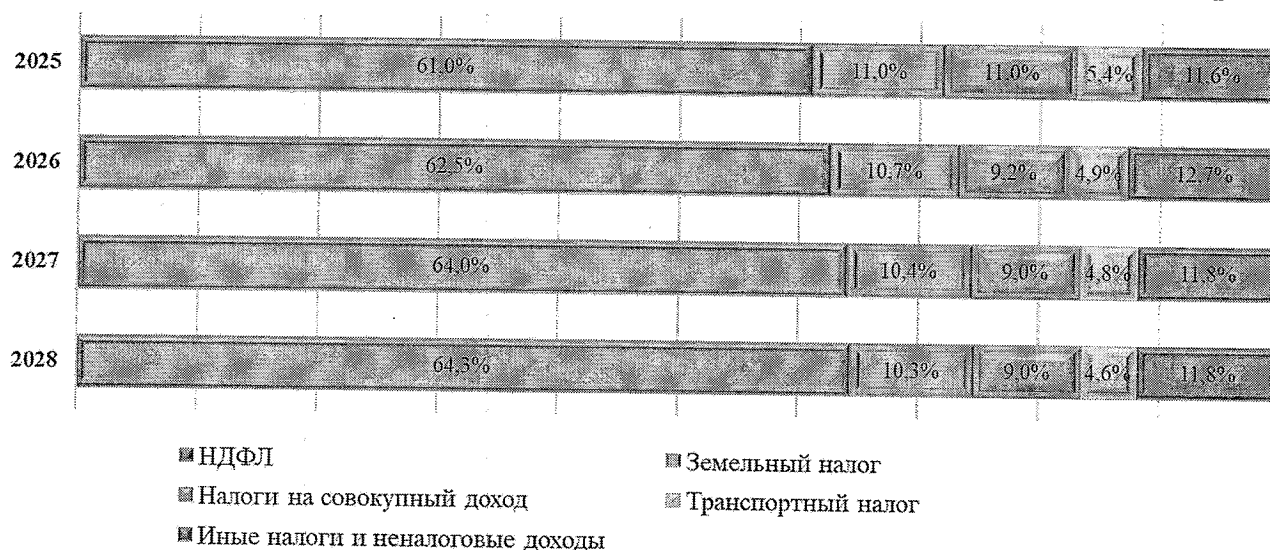
Объем неналоговых доходов бюджета в 2026 году планируется в сумме 2 315 477,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2025 год

на 323 591,8 тыс. рублей или на 16,2 процентов. На 2027 год объем неналоговых доходов запланирован в сумме 2 113 216,4 тыс. рублей; на 2028 год – 2 147 681,8 тыс. рублей. Плановый период характеризуется уменьшением объемов неналоговых доходов в 2027 году по сравнению с 2026 годом и увеличением в 2028 году по сравнению с 2027 годом. Темп роста в 2027 году к 2026 году составит -8,7 процентов; в 2028 году по сравнению с 2027 годом составит 1,6 процентов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города доля налоговых доходов находится на уровне чуть выше 90 процентов. В 2026 году их доля составит 92,9 процентов, в 2027 году – 93,8 процентов, в 2028 году – 93,8 процентов. Доля неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет около 6,5 процентов в среднем за период. В 2026 году их доля составит 7,1 процентов, в 2027 году – 6,2 процентов, в 2028 году – 6,2 процентов.

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 (2025-2028 годы) представлена на диаграмме 1.

диаграмма 1



Основная доля в объеме налоговых и неналоговых доходов приходится на поступления от налога на доходы физических лиц (НДФЛ). В целом основу налоговых и неналоговых доходов составляют пять источников: НДФЛ, земельный налог, налоги на совокупный доход, транспортный налог, иные налоговые и неналоговые доходы.

В 2026 году доля планируемых объемов по ним составит: НДФЛ (62,5% от общего объема налоговых и неналоговых доходов), земельного налога (10,7%), налогов на совокупный доход (9,2%), транспортного налога (4,9%). Доля иных налоговых и неналоговых доходов составит 12,7 процентов. В плановом периоде 2027-2028 годов структура основных источников налоговых и неналоговых доходов изменится следующим образом:

– незначительное увеличение доли НДФЛ, с 64,0% (в 2027 году) до 64,3% (в 2028 году);

– незначительное снижение доли земельного налога с 10,4% (в 2027 году) до 10,3% (в 2028 году), транспортного налога с 4,8% (в 2027 году) до 4,6% (в 2028 году).

– доля налогов на совокупный доход снизится с 9,2% в 2026 году до 9% (в 2027, 2028 годах), доля иных налоговых и неналоговых доходов снизится с 12,7% в 2026 году до 11,8% (в 2027, 2028 годах).

Кроме того, в 2026 году по сравнению с первоначальным планом на 2025 год планируемые объемы поступлений изменятся следующим образом.

I. По налоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

– НДФЛ на 18,6 процентов, или на 3 211 280,0 тыс. рублей, по данным УФНС России по Ростовской области, с учетом сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению;

– налогам на имущество – на 10,7 процентов или на 570 702,0 тыс. рублей;

– акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – на 16,1% или на 13 931,8 тыс. рублей;

– государственная пошлина – на 66,5% или на 350 287,5 тыс. рублей.

2. Снижение планируемых объемов поступлений предусмотрено по налогу на совокупный доход – на 3,6 процентов или на 111 457,0 тыс. рублей.

II. По неналоговым доходам предусмотрено:

1. Увеличение поступлений по:

– доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 11,9 процентов или на 197 904,7 тыс. рублей;

– штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 123,7 процентов или на 213 917,6 тыс. рублей;

– доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – на 189,9 процентов или на 18 049,9 тыс. рублей;

2. Снижение поступлений по:

– доходам от продажи материальных и нематериальных активов – на 56,1 процентов или на 36 865,6 тыс. рублей;

– платежам при пользовании природными ресурсами – на 88,9 процентов или на 69 415,0 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления

В Проект решения о бюджете города включены безвозмездные поступления муниципальному образованию «Город Ростов-на-Дону» в 2026 году в сумме 26 049 951,0 тыс. рублей, что ниже на 6 331 615,4 тыс. рублей, или на 19,6% объема безвозмездных поступлений, предусмотренного первоначальным планом на 2025 год.

В плановом периоде на 2027–2028 годы объем безвозмездных поступлений в бюджет характеризуется увеличением в 2027 году по сравнению с 2026 годом и снижением в 2028 году по сравнению с 2027 годом. В 2027 году к объему 2026 года увеличение составит 14,2 процентов или 3 697 454,9 тыс. рублей. В 2028 году к объему 2027 года снижение составит 22,4 процентов или 6 660 790,9 тыс. рублей.

Дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов.

По отношению к ожидаемым доходам 2025 года объем безвозмездных поступлений, прогнозируемый на 2026 год, ниже на 17,5 процентов (на 5 521 540,7 тыс. рублей).

Согласно проекту, основная доля в объеме безвозмездных поступлений на 2026 год планируется от поступления в бюджет субвенций. В 2026 году объем субвенций составит 20 615 216,2 тыс. рублей или 79,1 процентов от общего объема безвозмездных поступлений. По отношению к первоначальному плану на 2025 год уменьшение поступлений субвенций составит 2 656 390,8 тыс. рублей или 12,9 процентов.

В плановом периоде на 2027 и 2028 годов прогнозируется увеличение объема поступлений субвенций до 21 839 840,0 тыс. рублей ежегодно.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субвенций в бюджет города в 2026 году составят:

- прочие субвенции в сумме 12 832 563,9 тыс. рублей (62,2% к общему объему субвенций);
- субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 5 621 354,8 тыс. рублей (27,3% к общему объему субвенции);
- субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 670 346,2 тыс. рублей (3,3% к общему объему субвенций).

Согласно Проекту, в 2026 году планируется поступление субсидий в объеме 5 010 488,0 тыс. рублей (19,2% от общего объема безвозмездных поступлений), что ниже на 8 684 505,6 тыс. рублей или на 63,4% объема субсидий, предусмотренного первоначальным планом на 2025 год.

В плановом периоде на 2027 год прогнозируется увеличение объема поступлений субсидий по отношению к 2026 году на 2 461 190,8 или 49,1 процентов, в 2028 году объем уменьшения объема поступлений субсидий по отношению к 2027 году на 6 660 790,9 или 89,1 процентов.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений субсидий в бюджет города в 2026 году составят:

- субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 636 935,9 тыс. рублей (12,7% к общему объему субсидий);
- субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 676 662,3 тыс. рублей (13,5% к общему объему субсидий);
- прочие субсидии бюджетам городских округов в сумме 855 079,5 тыс. рублей (17,1% к общему объему субсидий).

В 2026 году планируется поступление иных межбюджетных трансфертов в объеме 424 246,8 тыс. рублей (1,6 % от общего объема безвозмездных поступлений), что выше на 36445,1 тыс. рублей или на 9,4% объема иных межбюджетных трансфертов, предусмотренного первоначальным планом на 2025 год. Объем иных межбюджетных трансфертов на 2027, 2028 годы по 435 887,1 тыс. рублей ежегодно.

В силу ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетными полномочиями по представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, наделены главные администраторы доходов бюджета.

На уровне муниципального образования необходимость осуществления главными администраторами указанных полномочий установлена ч.1 ст. 21 Решения Ростовской-на-Дону городской Думы от 22.11.2007 № 321 «О принятии Положения «О бюджетном процессе в городе Ростове-на-Дону»».

Порядок и сроки составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону, согласно ч.3 ст. 24 названного Решения, устанавливаются Администрацией города. Порядок составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (далее – Порядок) утвержден постановлением Администрации города от 15.05.2025 № 470.

Согласно утвержденному Порядку для расчета доходной части проекта бюджета города Ростова-на-Дону главным администраторам доходов бюджета необходимо представить в Муниципальное казначейство уточненные прогнозные данные по поступлениям, а также уточненные реестры источников доходов бюджета города по прогнозным данным в сентябре текущего финансового года.

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

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

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

Вместе с тем, по результатам анализа выявлено несоответствие значений прогнозных поступлений доходов от приватизации нефинансовых активов имущества казны, отраженных в проекте Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, плановым показателям, отраженным в Проекте решения о бюджете города. Так, плановые показатели названного вида доходов на 2026 год, отраженные в Проекте решения о бюджете, на 930,0 тыс. рублей превышают значения показателей проекта Прогнозного плана приватизации. Аналогичная ситуация наблюдается при прогнозировании дохода на 2027 год – превышение плановых показателей составляет 300,0 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия ДИЗО в финансовый орган представлены предложения по внесению изменений в Проект решения о бюджете в части сокращения значений прогнозных поступлений доходов от приватизации нефинансовых активов имущества казны в 2026 году на 930,0 тыс. рублей, в 2027 году – на 300,0 тыс. рублей.

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

прогнозирования поступлений. Представленные Методики, в целом, соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов, утвержденным названным Постановлением.

Вместе с тем, выявлены отдельные нарушения и недостатки как на стадии формирования методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ростова-на-Дону, так и на этапе их практического применения.

Пунктом 4 (1) Общих требований, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 574, установлена необходимость использования при расчете прогнозов доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по доходам, получаемой на основании данных о планирующемся зачислении или определенной с применением одного из установленных методов расчета.

В ходе экспертизы выявлена положительная динамика по использованию в Методиках прогнозирования доходов оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности, а именно: прогнозные данные практически всех видов доходов на 2026 – 2028 годы сформированы с учетом названного показателя.

Вместе с тем, по отдельным доходам Методиками ДАиГ и Департамента транспорта не предусмотрено использование в расчетах прогнозных данных оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности при фактическом наличии дебиторской задолженности в течение нескольких отчетных периодов, а также на момент прогнозирования. Например, по состоянию на 01.10.2025 в отчетности ДАиГ по подгруппе 1 13 «Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства» числится дебиторская задолженность в сумме 722,8 тыс. рублей, при этом Методикой предусмотрено прогнозирование доходов на нулевом уровне с корректировкой по факту поступлений.

В отчетности Департамента транспорта по состоянию на 01.10.2025 по доходам от штрафов за неисполнение подрядчиком условий муниципального контракта числится дебиторская задолженность в сумме 399,8 тыс. рублей, при этом Методикой предусмотрено прогнозирование доходов методом усреднения (по факту поступлений за 3 года) без учета оценки ожидаемых результатов работы по взысканию задолженности.

Как результат, имеет место риск формирования недостоверных прогнозов поступлений доходов бюджета, в части занижения их плановых значений.

Согласно Методике ДЖКХиЭ в результате работы по взысканию дебиторской задолженности планируется сокращение задолженности прошлых лет не более, чем на 3 % от ее общего объема, тогда как планируемый объем погашения недоимки прошлых лет в соответствии с Методикой ДИЗО составляет от 25 % по доходам от аренды земельных участков до 100% по доходам от аренды муниципального имущества (за исключением задолженности ликвидированных организаций и организаций -банкротов).

В ходе проводимого Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации полномочий администраторов доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет» в 2024 – 2025 годах отмечен рост на 38 % общего объема дебиторской задолженности

по поступлениям платы по договорам социального найма, администрируемым подведомственными ДЖКХиЭ учреждениями – МКУ «УЖКХ» районов города. Размер дебиторской задолженности по данному виду доходов по состоянию на 01.10.2025 в 1,6 раза превышает объем фактических доходов от использования муниципальных жилых помещений.

Таким образом, применение установленного Методикой ДЖКХиЭ порядка расчета суммы поступлений задолженности прошлых лет (3% от суммы дебиторской задолженности) создает условия для неосуществления (ненадлежащего осуществления) администраторами доходов мероприятий по взысканию дебиторской задолженности и, как следствие, создает риски занижения прогнозируемых объемов поступлений доходов в бюджет города.

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

Например, согласно методике, утвержденной ДЖКХиЭ, расчет прогнозных поступлений доходов от использования жилых помещений (платы граждан по договорам социального найма) производится с учетом площади сдаваемого в наем жилья, ставки платы за наем, а также сумм поступлений задолженности прошлых лет. Фактически, прогнозные поступления указанного вида доходов сформированы ДЖКХиЭ на основании данных, представленных подведомственными учреждениями. По результатам проведенного анализа установлено, что представленные расчеты произведены без использования алгоритмов расчетов, установленных методиками.

Аналогичное нарушение допущено Департаментом автомобильных дорог при прогнозировании доходов по подгруппе 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба». Так, согласно Методике Департамента автомобильных дорог прогноз поступлений по названному виду доходов основывается на данных о фактических объемах поступлений доходов за последние три отчетных периода. При этом, при наличии фактических поступлений в финансовый орган представлены прогнозные данные с нулевыми значениями объемов поступлений по доходам от штрафов за неисполнение подрядчиком условий муниципального контракта (фактические поступления в 2025 году составили 5 361,0 тыс. рублей), а также по доходам от штрафов за неисполнение обязательств перед муниципальным органом (фактические поступления в 2024 году составили 2 877,7 тыс. рублей, в 2025 году составили 1 572,4 тыс. рублей).

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

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

3. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика

Расходы бюджета города на 2026 год Проектом предусмотрены в общей сумме 58 708 999,6 тыс. рублей, что меньше первоначального показателя 2025 года, утвержденного Решением «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» от 17.12.2024 №744 на 1 756 158,7 тыс. рублей, или на 2,9 процента.

Расходы на 2027 и 2028 годы запланированы в объемах 63 659 744,1 тыс. рублей и 57 805 868,2 тыс. рублей. Расходы 2027 года увеличатся по отношению к 2026 году на 8,4%, расходы 2028 года по отношению к 2027 году снизятся на 9,2 процента.

Анализ динамики расходов планового периода по Проекту показал, что в 2027 году по сравнению с 2026 годом, расходы увеличены на 4 950 744,5 тыс. рублей, что в основном обусловлено значительным увеличением объема расходов по разделу 04 00 «Национальная экономика» подразделы 04 08 «Транспорт» и 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», так на 2027 год запланировано 8 751 706,8 тыс. рублей, что на 2 033 336,3 тыс. рублей больше, чем запланировано в 2026 году. Снижение в 2028 году объема расходов по сравнению с 2027 годом на 5 853 875,9 тыс. рублей в основном обусловлено изменением объема расходов по разделам 04 00 «Национальная экономика», 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

После принятия бюджета Ростовской области на 2026 год и на плановый период 2027-2028 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 2027-2028 годов запланированы условно утвержденные расходы в объемах 1 642 910,7 тыс. рублей и 1 945 938,6 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 2024-2026 годы по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в таблице 4.

таблица 4

Код разд ела	Наименование раздела	Исполнено за 2024 год, тыс. рублей	Бюджет на 2025 год, тыс. рублей		Проект на 2026 год, тыс. рублей	Отклонения 2026 к первоначально утвержденному 2025	
			первоначальный Решение №744 от 17.12.2024	с изменениями Решение №14 от 21.10.2025		тыс. рублей	%
1	Общегосударственные вопросы	3 516 152,7	4 769 309,6	3 956 549,3	6 324 669,9	1 555 360,3	32,6
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	615 034,7	387 761,6	628 645,8	416 699,6	28 938,0	7,5
12	Средства массовой информации	37 481,5	26 842,8	40 398,4	47 168,1	20 325,3	75,7
Итого, управленческих расходов		4 168 668,9	5 183 914,0	4 625 593,5	6 788 537,6	1 604 623,6	31,0
4	Национальная экономика	8 127 193,5	14 892 342,2	25 893 505,3	6 718 370,5	-8 173 971,7	-54,9
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	12 659 894,5	5 780 772,2	10 351 461,6	8 973 653,6	3 192 881,4	55,2
Итого, расходов в сфере муниципального хозяйства		20 787 088,0	20 673 114,4	36 244 966,9	15 692 024,1	-4 981 090,3	-24,1
7	Образование	27 226 532,2	24 147 964,9	26 810 675,0	24 975 191,2	827 226,3	3,4
8	Культура, кинематография	1 394 364,6	1 535 395,4	1 596 212,3	1 732 640,9	197 245,5	12,8
9	Здравоохранение	759 618,2	1 000,0	225 992,6	1 000,0	0,0	0,0
10	Социальная политика	7 411 254,5	6 946 646,6	7 705 481,5	7 908 136,7	961 490,1	13,8
11	Физическая культура и спорт	1 364 792,3	1 470 068,8	1 526 267,8	1 610 967,1	140 898,3	9,6
Итого, расходов в социально- культурной сфере		38 156 561,8	34 101 075,7	37 864 629,2	36 227 935,9	2 126 860,2	6,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	421 975,9	507 054,2	127 958,9	502,0	-506 552,2	-99,9
РАСХОДЫ, ВСЕГО		63 534 294,6	60 465 158,3	78 863 148,5	58 708 999,6	-1 756 158,7	-2,9

Расходы бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, сгруппированные по основным направлениям, отражают сохранение социальной направленности Проекта бюджета.

Учтены изменения в статью 1 Федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» по увеличению МРОТ до 27 093,0 рублей в месяц.

На ежегодное повышение оплаты труда всех категорий работников предусмотрена индексация расходов на прогнозный уровень инфляции в соответствии с уточненным прогнозом социально-экономического развития на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов с 1 октября 2026 на 4,0 процента, с 1 октября 2027 года на 4,0 процента, с 1 октября 2028 года на 4,0 процента

таблица 5

Наименование групп расходов	2026 год, тыс. рублей	2027 год, тыс. рублей	2028 год, тыс. рублей	Уд. вес в общих расходах, %		
				2026 год	2027 год	2028 год
Управленческие расходы	6 788 537,6	7 216 688,6	7 138 023,8	11,6	11,3	12,3
Расходы в сфере муниципального хозяйства	15 692 024,1	18 910 799,7	14 038 685,6	26,7	29,7	24,3
Расходы в социально-культурной сфере	36 227 935,9	37 531 827,5	36 628 802,4	61,7	59,0	63,4
Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга	502,0	428,3	356,4	0,001	0,001	0,001
Всего расходов	58 708 999,6	63 659 744,1	57 805 868,2	100	100	100

Суммарная доля расходов на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, СМИ в 2026 году в общем объеме расходов бюджета города составит 11,6%, в 2027 году – 11,3%, в 2028 году – 12,3 процента.

Также, в рамках раздела «Общегосударственные вопросы» в Проекте представлены условно утверждаемые расходы (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2027 и 2028 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 2027 году 4,8% (1 642 910,7 тыс. рублей), в 2028 году – 5,6% (1 945 938,6 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.

Суммарная доля расходов в сфере муниципального хозяйства в 2026 году в общем объеме расходов бюджета города составит 26,7% (в 2027 году – 29,7%, 2028 году – 24,3%). Так, в 2026 году расходы по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» прогнозируются в общей сумме 8 973 653,6 тыс. рублей или 15,3 % от общего объема расходов бюджета, а по разделу 04 00 «Национальная экономика» – 6 718 370,5 тыс. рублей или 11,4%.

Расходы на социально-культурную сферу в 2026 году прогнозируются в сумме 36 227 935,9 тыс. рублей, или 61,7% от общего объема расходной части бюджета города Ростова-на-Дону (в 2027 году – 37 531 827,5 тыс. рублей или 59,0%, в 2028 году – 36 628 802,4 тыс. рублей или 63,4 процента).

Удельный вес расходов по разделам в общей сумме расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год: 07 00 «Образование» – 24 975 191,2 тыс. рублей или 42,5%, 10 00 «Социальная политика» – 7 908 136,7 тыс. рублей (13,5%), 11 00 «Физическая культура и спорт» – 1 610 967,1 тыс. рублей (2,7%), 08 00 «Культура, кинематография» – 1 732 640,9 тыс. рублей (3,0%), 09 00 «Здравоохранение» – 1 000,0 тыс. рублей (0,002%).

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2026 году планируются в сумме 502,0 тыс. рублей, или 0,001% от общего объема расходной части бюджета города (в 2027 году – 428,3 тыс. рублей или 0,001%, в 2028 году – 356,4 тыс. рублей или 0,001 процента).

На бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности (КВР 410) Проектом бюджета планируется направить в 2026 году – 2 675 497,3 тыс. рублей, в 2027 году – 5 693 924,4 тыс. рублей, в 2028 году – 3 176 619,7 тыс. рублей. Распределение бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности по отраслям представлено в таблице 6.

таблица 6

Наименование отрасли	2026 год, тыс. руб.	2027 год, тыс. руб.	2028 год, тыс. руб.
Национальная экономика	89 111,0	2 388 177,3	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 153 586,8	2 962 619,2	2 858 061,2
Образование	12 931,7	0,0	0,0
Культура и кинематография	30 358,2	24 569,4	0,0
Социальная политика	389 509,6	318 558,5	318 558,5
Итого	2 675 497,3	5 693 924,4	3 176 619,7

3.3. Ведомственная структура расходов бюджета

Ведомственная структура расходов бюджета предлагается к утверждению приложением 4 «Ведомственная структура расходов бюджета города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» к Проекту, бюджетные ассигнования установлены 17 главным распорядителям бюджетных средств.

таблица 7

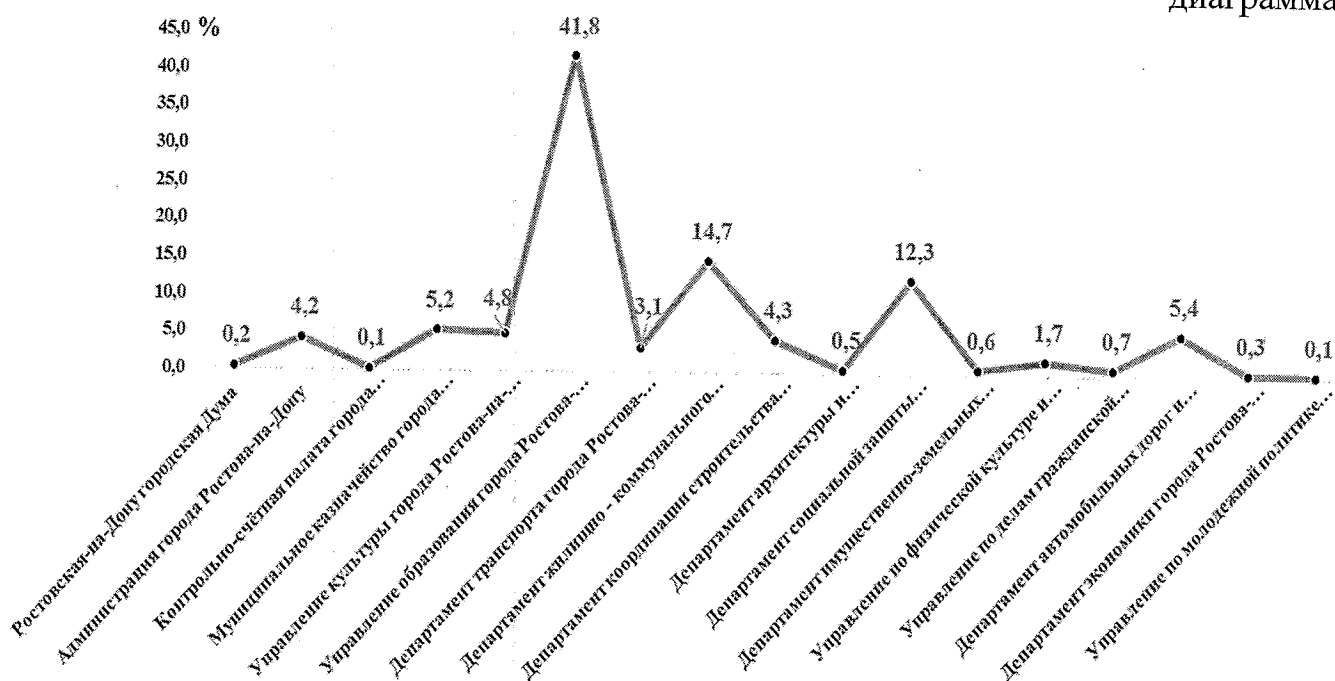
	Наименование главного распорядителя средств бюджета города	2025 год первоначально утвержденный, тыс. рублей	Проект, тыс. рублей						%		
			2026 год	Темп роста к 2025 году	2027 год	Темп роста к 2026 году	2028 год	Темп роста к 2027 году	Доля расходов в % 2026	Доля расходов в % 2027	Доля расходов в % 2028
1	Ростовская-на-Дону городская Дума	149 768,2	146 303,7	97,7	150 723,4	103,0	155 439,5	103,1	0,2	0,2	0,3
2	Администрация города	3 006 166,8	2 461 892,9	81,9	2 551 881,1	103,7	2 617 584,9	102,6	4,2	4,0	4,5
3	Контрольно-счётная палата	60 936,6	62 139,2	102,0	64 406,4	103,6	66 764,4	103,7	0,1	0,1	0,1
4	Муниципальное казначейство	1 398 263,1	3 076 231,8	220,0	3 373 983,8	109,7	3 184 258,1	94,4	5,2	5,3	5,5
5	Управление культуры	2 503 983,4	2 826 199,1	112,9	2 928 726,5	103,6	2 996 877,8	102,3	4,8	4,6	5,2
6	Управление образования	21 966 837,5	24 548 133,2	111,8	25 509 376,5	103,9	24 564 681,9	96,3	41,8	40,1	42,5
7	Департамент транспорта	8 844 335,4	1 793 926,2	20,3	2 475 087,8	138,0	2 565 125,5	103,6	3,1	3,9	4,4
8	Департамент ЖКХ и энергетики	5 893 843,2	8 612 982,0	146,1	8 997 810,7	104,5	6 944 918,6	77,2	14,7	14,1	12,0
9	Департамент КС и ИР	3 635 736,1	2 540 665,3	69,9	2 201 586,7	86,7	3 583 503,1	162,8	4,3	3,5	6,2
10	Департамент архитектуры и градостроительства	274 320,3	271 964,8	99,1	277 817,4	102,2	289 257,7	104,1	0,5	0,4	0,5
11	Департамент социальной защиты населения	6 485 117,5	7 218 850,2	111,3	7 518 091,3	104,1	7 517 286,0	100,0	12,3	11,8	13,0
12	Департамент имущественно- земельных отношений	337 878,9	362 689,3	107,3	375 546,0	103,5	388 406,6	103,4	0,6	0,6	0,7
13	Управление по физической культуре и спорту	966 115,3	1 002 492,3	103,8	1 017 607,4	101,5	1 033 406,1	101,6	1,7	1,6	1,8
14	Управление по делам ГО и ЧС	387 761,6	416 699,6	107,5	428 626,6	102,9	441 080,4	102,9	0,7	0,7	0,8
15	Департамент АД и ОДД	4 327 773,9	3 142 782,9	72,6	5 558 732,1	176,9	1 222 630,2	22,0	5,4	8,7	2,1
16	Департамент экономики	171 448,1	168 198,2	98,1	171 450,0	101,9	174 854,4	102,0	0,3	0,3	0,3
17	Управление по молодежной политике	54 872,4	56 848,9	103,6	58 290,4	102,5	59 793,0	102,6	0,1	0,1	0,1
	Итого	60 465 158,3	58 708 999,6		63 659 744,1		57 805 868,2		100,0	100,0	100,0

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета на 2026-2028 годы сформировано по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Ведомственной структурой расходов бюджета города на 2026 год на 4 главных распорядителей приходится 74,2 % расходов бюджета города, в их числе: Управление образования – 41,8 % или 24 548 133,2 тыс. рублей, ДЖКХиЭ – 14,7 % или 8 612 982,0 тыс. рублей, ДСЗН – 12,3 % или 7 218 850,2 тыс. рублей, Департамент автомобильных дорог и организации дорожного движения – 5,4 % или 3 142 782,9 тыс. рублей.

Расходы на 2026 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлены на диаграмме 2.

диаграмма 2



По сравнению с показателями первоначального плана 2025 года, увеличение расходов в 2026 году планируется по 10 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее увеличение объема расходов приходится на:

- Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону (+) 120% в относительном выражении или (+) 1 677 968,7 тыс. рублей, в абсолютном выражении;
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону (+) 46,1% или (+) 2 719 138,8 тыс. рублей.

По 7 главным распорядителям планируется снижение расходов. Наибольшее снижение объема расходов приходится на Департамент транспорта города Ростова-на-Дону (на 79,7 %), (-) 7 050 409,2 тыс. рублей.

В рамках анализа планирования расходов использованы расчеты и обоснования главных администраторов бюджетных средств. Расчеты и обоснования планируемых

бюджетных ассигнований на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 –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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с Приказом № 101, предусмотренных п. 4.4, п. 13, п. 19 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утверждённого Постановлением № 470 соблюдены.

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

Проведена сверка показателей уточненной формы «Предложения для формирования показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (приложение №3 к Приказу № 101) с формами «Информация по субсидиям на иные цели.....» (приложение №12.2 к Приказу №101) и «Обоснование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)...» (приложение №12 к Приказу №101), нарушений не установлено.

Проведена сверка показателей объема муниципальных услуг и работ, включенных в проекты муниципальных заданий на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов с показателями формы «Обоснование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ...» (приложение №12 к Приказу №101), нарушений не установлено. Объемы средств субсидии на выполнение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов в сумме 917 741,5 тыс. рублей указанные в приложении №12 к Приказу №101 подтверждены проектами ПФХД.

Проектом бюджета на 2026 год по Управлению спорта и подведомственным ему учреждениям предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 38,4 млн рублей на финансовое обеспечение дополнительного повышения МРОТ с 1 января 2026 года до 27 093,00 рублей в месяц в соответствии с поправками в Закон «О минимальном размере оплаты труда. Согласно представленным расчетам, выделение дополнительных средств будет способствовать повышению заработной платы 149 работникам (приложение №23.1 к Приказу №101).

2. 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, а также

возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных (расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с Приказом № 101, предусмотренных пп. 4.4, п. 13, п. 19 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утверждённого Постановлением № 470 соблюдены.

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

Проведена сверка показателей уточненной формы «Предложения для формирования показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (приложение №3 к Приказу № 101) с формами «Информация по субсидиям на иные цели.....» (приложение №12.2 к Приказу №101), «Информация об объектах учреждений социальной сферы города...» (приложение № 7) и «Аналитическое распределение объема бюджетных ассигнований....» (приложение №12.1 к Приказу №101), нарушений не установлено.

Проектом бюджета на 2026 год по Управлению образования и подведомственным ему учреждениям предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 164,6 млн рублей на финансовое обеспечение дополнительного повышения МРОТ с 1 января 2026 года до 27 093,00 рублей в месяц в соответствии с поправками в Закон «О минимальном размере оплаты труда». Согласно представленным расчетам (Приложение № 23.1) выделение дополнительных средств будет способствовать повышению заработной платы для 2,4 тысяч работников.

Проведена выборочная проверка обоснований и расчетов на выполнение работ по капитальному ремонту образовательных учреждений, технологические присоединения и установку модульных зданий.

В качестве обоснований представлены сметная документация, получившая положительное заключения экспертизы в установленном порядке, заключенные контракты и коммерческие предложения.

Заявленные в проекте суммы ассигнований на вышеуказанные расходы обоснованы.

При проверке обоснований и расчетов потребности на оснащение образовательных учреждений установлено следующее.

Приказом Минпросвещения России от 06.09.2022 г. № 804 «Об утверждении перечня средств обучения и воспитания...» утвержден перечень средств обучения и воспитания, необходимых для реализации образовательных программ при оснащении общеобразовательных организаций.

Министерством общего и профессионального образования Ростовской области, в целях формирования потребности в бюджетных средств при планировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период, издан аналогичный нормативный документ – Приказ от 17.11.2023 года № 1108 «Об утверждении примерного перечня средств обучения и воспитания для реализации образовательных программ общего образования» (далее – Приказ № 1108), закрепляющий в том числе Порядок формирования органами местного самоуправления, осуществляющими управление в сфере образования, потребности в средствах на оснащение муниципальных образовательных организаций. Необходимо отметить, что ни вышеуказанными приказами, ни иными нормативно-правовыми актами не утверждены четкие

количественные нормативы оснащения образовательных учреждений.

Согласно Приказа № 1108 орган местного самоуправления формирует потребность средств в программном продукте «Парус. Учет контрактов» путем выбора из справочников средств обучения и воспитания и их количества исходя из особенностей реализуемых образовательных программ и функциональных особенностей зданий. При этом стоимость средств обучения определена непосредственно Приказом № 1108 и включена в справочники продукта «Парус. Учет контрактов».

В качестве обоснований планируемых расходов на оснащение учреждений Управлением образования, представлены соответствующие расчеты потребностей средств, сформированные согласно требованиям Приказа № 1108 в системе «Парус. Учет контрактов». Вместе с тем, при проверке количества средств обучения и воспитания, включенных в расчет потребности выявлены отдельные неточности и несоответствия. Так, например, согласно предоставленного расчета потребности в средствах на оснащение общеобразовательной школы на 1100 мест в мкр. застройки ЖК "Полет «Новый Ростов», запланировано приобретение 1740 стульев школьных (не включая лабораторные стулья и стулья для библиотеки). При этом согласно расчету в начальной школе на 1 класс предусмотрено по 30 столов, а в средней по 15. Кроме того, по отдельным подразделам количество столов (парт) и стульев соответствует, при том, что к 1-й парте приставляют по 2 стула. Также для оснащения актового зала запланировано 430 стульев/кресел. Однако проанализировав среднерыночную стоимость, установленную Министерством для 1 стула/кресла в размере 36 919,34 рублей, можно сделать вывод что под одной единицей понимаются секционные кресла (по 3 или 5 штук). Для оснащения столовой запланировано приобретение 550 посадочных стульев и в то же время только 300 комплектов посуды и приборов. В один кабинет директора предусмотрено приобретение 5 столов с ящиками и 10 шкафов для документов, для спортивного зала запланировано 900 м2 защитной сетки на окна, что представляется избыточным по мнению Палаты.

Необходимо отметить, что полное документальное подтверждение достаточности и необходимости количества средств обучения, предусмотренного расчетом потребности, экспертизе не представлено.

Как результат существуют риски недостоверного планирования соответствующих расходов бюджета.

Контрольно-счетная палата рекомендует с целью исключения финансовых рисков обеспечить документальное обоснование количества средств обучения с привязкой к наполняемости, проектной мощности, особенностям здания и конкретной специфики образовательного процесса.

3. 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, а также возвратного распределения расходов бюджета города Ростова-на-Дону и данных

(расчетов и обоснований) по установленным формам в соответствии с Приказом № 101, предусмотренных п. 4.4, п. 13, п. 19 порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утверждённого Постановлением № 470 соблюдены.

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

Проведена сверка показателей уточненной формы «Предложения для формирования показателей расходов бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (приложение №3 к Приказу № 101) с формами «Информация по субсидиям на иные цели.....» (приложение №12.2 к Приказу №101) и «Обоснование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)...» (приложение №12 к Приказу №101), нарушений не установлено.

Проведена сверка показателей объема муниципальных услуг и работ, включенных в проекты муниципальных заданий на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов с показателями формы «Обоснование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) ...» (приложение №12 к Приказу №101), нарушений не установлено.

Выборочно проверены расходы, запланированные по разделу «Культура и кинематография» на сохранение объекта культурного наследия регионального значения «Мемориальный комплекс памяти жертв фашизма в Змиевской балке» (далее – Объект культурного наследия). Согласно представленному проекту бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, для реализации мероприятий по сохранению Объекта культурного наследия на 2026 год запланированы средства местного бюджета на софинансирование расходных обязательств в объеме 37,7 млн. рублей.

Процент уровня софинансирования субсидий местному бюджету определен в размере 33,6% в соответствии с Приложением № 2.25. постановления Правительства Ростовской области от 28.12.2011 (в ред. от 10.11.2025 №113) «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения».

В подтверждение запланированных расходов на сумму 37,7 млн. рублей, в Контрольно-счетную палату представлены:

- задание № 283-22 на проведение работ по сохранению Объекта культурного наследия, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, или выявленного объекта культурного наследия, выданное Комитетом по охране объектов культурного наследия;

- государственная историко-культурная экспертиза, ведомость объемов работ, положительное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий;

- разрешение, выданное комитетом по охране объектов культурного наследия на проведение работ по сохранению объекта культурного наследия.

Заявленные в проекте суммы ассигнований на вышеуказанные расходы обоснованы.

Проектом бюджета на 2026 год по Управлению культуры и подведомственным ему учреждениям предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 80,7 млн рублей на финансовое обеспечение дополнительного повышения МРОТ с 1 января 2026 года до 27 093,00 рублей в месяц в соответствии с поправками в Закон «О минимальном размере оплаты труда». Согласно представленным расчетам (Приложение № 23.1) выделение дополнительных средств будет способствовать повышению заработной платы для 1,3 тысяч работников.

4. В ходе анализа запланированных объемов бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения по ГРБС – ДЖКХиЭ, ДАДиОДД установлено следующее.

При расчете бюджетных ассигнований на содержание автомобильных дорог местного значения принята их протяженность 1 390,8 км согласно форме федерального статистического наблюдения (№ 3-ДГ(мо)) по состоянию на 01.01.2025. Вместе с тем, данная протяженность отличается от протяженности автомобильных дорог, владельцем которых является Администрация города Ростова-на-Дону, указанной в ФГИС СКДФ.

Следует отметить, что протяженность дорог согласно ФГИС СКДФ используется для контроля средств дорожных фондов, а также может быть использована при расчете объема межбюджетных трансфертов местному бюджету из вышестоящих бюджетов.

Контрольно-счетная палата рекомендует в целях исключения риска нарушений при определении бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения города Ростова-на-Дону обеспечить идентичность информации о количестве и протяженности автомобильных дорог, указываемой в предусмотренных законодательством источниках: постановлении Администрации города Ростова-на-Дону от 20.04.2010 № 290 (в ред. от 19.04.2021), форме федерального статистического наблюдения (№3-ДГ (мо)), федеральной государственной информационной системе контроля за формированием и использованием средств дорожных фондов (ФГИС СКДФ).

5. В ходе экспертизы проанализированы бюджетные ассигнования по ГАБС – ДАДиОДД запланированные на реализацию мероприятия по обеспечению содержания муниципального имущества (на уплату налога на имущество) в составе комплекса процессных мероприятий «Руководство и управление в сфере транспорта и развития дорожного хозяйства» муниципальной программы «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону».

В составе расходов предусмотрены бюджетные ассигнования на уплату налога на имущество организаций по объекту: «Мост через р. Темерник в створе ул. Песчаная» в сумме 5 221,5 тыс. рублей, в том числе: на 2026 год – 1 481,1 тыс. рублей; на 2027 год – 1 904,1 тыс. рублей; на 2028 год – 1 836,3 тыс. рублей.

Согласно условиям контракта завершить строительство названного объекта планируется 31.12.2025. На момент проведения экспертизы не представлена информация о дальнейшей судьбе объекта после завершения строительства – объект

будет закреплён на праве оперативного управления или включён в состав имущества казны муниципального образования.

Таким образом, возможен риск избыточного планирования расходов бюджета на уплату налога на имущество организаций, в случае если объект будет учитываться в составе имущества казны муниципального образования.

Контрольно-счетная палата рекомендует в целях исключения финансовых рисков определить судьбу объекта «Мост через р. Темерник в створе ул. Песчаная» после завершения его строительства, а именно: либо закрепить его за учреждением на праве оперативного управления, либо включить в состав имущества казны муниципального образования, что потребует корректировки (уменьшения) учтенных в бюджете расходов на уплату налога на имущество организаций по ДАДиОДД по КБК 0412 17 4 03 90210 850.

3.4. Расходы в разрезе муниципальных программ

Формирование расходов бюджета города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 году предусмотрено 53 980 355,6 тыс. рублей, в 2027 году 58 596 703,6 тыс. рублей и в 2028 году 52 893 668,2 тыс. рублей. В программах на 2026 год сосредоточено 91,9 %, на 2027 год – 92,1 %, на 2028 год – 91,5 % от всех расходов бюджета города.

Наибольшие объёмы бюджетных ассигнований в 2026 году приходятся на четыре муниципальных программы:

- муниципальную программу «Развитие системы образования города Ростова-на-Дону» – 24 547 655,1 тыс. рублей (45,5 % от общей суммы программных расходов);

- муниципальную программу «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону» – 8 306 498,7 тыс. рублей (15,4 % от общей суммы программных расходов);

- муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города Ростова-на-Дону» – 7 593 969,2 тыс. рублей (14,1 % от общей суммы программных расходов);

- муниципальную программу «Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону» – 6 015 239,0 тыс. рублей (11,1 % от общей суммы программных расходов);

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

Наименование программы	Проект						Темп роста (снижения)	
	2026 год		2027 год		2028 год		2027 к 2026	2028 к 2027
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
«Развитие здравоохранения в городе Ростове-на-Дону»	79 644,9	0,1	77 988,9	0,1	76 107,9	0,1	1,0	1,0
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	24 547 655,1	45,5	25 508 898,4	43,5	24 564 203,8	46,4	1,0	1,0
«Молодежная политика и социальная активность»	56 416,9	0,1	57 858,4	0,1	59 361,0	0,1	1,0	1,0
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	8 306 498,7	15,4	8 970 706,2	15,3	8 759 650,7	16,6	1,1	1,0
«Стимулирование жилищного строительства в целях улучшения жилищных условий населения и обеспечения жильём льготных категорий граждан в городе Ростове-на-Дону»	870 026,5	1,6	816 511,5	1,4	804 834,2	1,5	0,9	1,0
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройство города	7 593 969,2	14,1	8 422 376,9	14,4	7 400 363,2	14,0	1,1	0,9
«Профилактика правонарушений и немедицинского потребления наркотиков в городе Ростове-на-Дону»	48 054,5	0,1	48 054,5	0,1	48 054,5	0,1	1,0	1,0
«Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межнациональных отношений»	37 819,7	0,1	37 819,7	0,1	37 819,7	0,1	1,0	1,0
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	401 619,5	0,7	363 649,7	0,6	878,0	0,0	0,9	0,0
«Защита населения и территории города Ростова-на-Дону от чрезвычайных ситуаций»	334 874,7	0,6	346 801,7	0,6	359 255,5	0,7	1,0	1,0
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	2 827 860,8	5,2	2 942 025,9	5,0	2 985 607,8	5,6	1,0	1,0
«Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону»	996 277,1	1,8	1 011 392,2	1,7	1 027 190,9	1,9	1,0	1,0
«Развитие экономики города Ростова-на-Дону»	167 867,9	0,3	171 119,7	0,3	174 524,1	0,3	1,0	1,0
«Развитие градостроительной деятельности в городе Ростове-на-Дону»	277 034,4	0,5	277 038,4	0,5	288 478,7	0,5	1,0	1,0
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	6 015 239,0	11,1	8 064 323,1	13,8	4 780 446,5	9,0	1,3	0,6
«Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в городе Ростове-на-Дону»	10 991,4	0,0	11 000,6	0,0	11 012,7	0,0	1,0	1,0
«Управление имуществом-земельным комплексом городского округа «Город Ростова-на-Дону»	361 940,1	0,7	374 796,8	0,6	387 657,4	0,7	1,0	1,0
«Управление муниципальными финансами»	299 299,0	0,6	312 177,5	0,5	319 423,9	0,6	1,0	1,0
«Доступная среда в городе Ростове-на-Дону»	17 789,5	0,0	5 543,9	0,0	5 543,9	0,0	0,3	1,0
«Развитие цифровых технологий и системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Ростове-на-Дону»	631 520,7	1,2	676 293,8	1,2	700 562,5	1,3	1,1	1,0
«Городское самоуправление Ростова-на-Дону»	97 956,0	0,2	100 325,8	0,2	102 691,3	0,2	1,0	1,0
Всего, муниципальные программы	53 980 355,6	100,0	58 596 703,6	100,0	52 893 668,2	100,0	1,1	0,9

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что приоритетное место в бюджете на 2026-2028 годы по-прежнему занимают программы социальной направленности.

Так доля расходов 7 муниципальных программ социальной направленности составит 68,2 %, 65,8 % и 70,9 % 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 2026 году – 16 572 098,3 тыс. рублей или 30,7 % от общей суммы программных расходов, в 2027 году – 19 427 666,1 тыс. рублей или 33,2 %, в 2028 году – 14 808 350,2 тыс. рублей или 28,0 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 2026 году приходится 82,1 % 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 1,1% в 2026 году, 1,0% – в 2027 году и 1,1 % в 2028 году. Более 52,0 % от общей суммы расходов по данному направлению составят расходы по программе «Управление муниципальными финансами», 29,1 % – «Развитие экономики города Ростова-на-Дону».

Непрограммные расходы в Проекте запланированы на 2026 год в объеме 4 728 644,0 тыс. рублей, на 2027-2028 годы – 5 063 040,5 тыс. рублей и 4 912 200,0 тыс. рублей соответственно, или 8,1 %, 7,9 % и 8,5 % от общей суммы расходов бюджета.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведен анализа соответствия бюджетной классификации действующему законодательству.

Согласно Письму Минфина России от 10.10.2025 № 02-05-07/98204, при формировании местных бюджетов на 2026 год и плановый период 2027–2028 годов необходимо учитывать изменения в порядке применения кодов бюджетной классификации (КБК).

Ключевое требование установлено п. 18 ст. 22 Федерального закона от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти»: расходы на обеспечение деятельности территориальных органов местной администрации (при их наличии) предусматриваются в бюджете отдельно от других расходов. Это правило также закреплено в п. 30(8) Порядка формирования и применения КБК (Приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н), который предписывает финансовым органам присваивать таким расходам обособленные целевые статьи или направления расходов.

Решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 27.06.2017 № 353 к территориальным органам Администрации города отнесены: Администрации районов города (8 ед.), Управления социальной защиты населения районов города (8 ед.), Отделы образования районов города (8 ед.).

В ходе экспертизы проекта бюджета установлены два недостатка:

1. В Приказе Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 07.10.2025 № 187 (в ред. от 29.10.2025) утверждены коды расходов для муниципальных программ («Развитие системы образования», «Социальная защита населения») и непрограммных направлений («Обеспечение функционирования Администрации»).

В наименованиях статей (02 4 02 00111, 02 4 02 00191, 04 4 03 00111, 04 4 03 00191, 90 2 00 00111, 90 2 00 00191) используется формулировка «...территориальных органов местного самоуправления».

Это противоречит законодательству, так как юридически корректным термином является «...территориальные органы местной администрации». Понятие «территориальные органы местного самоуправления» в нормативных актах отсутствует.

Контрольно-счетная палата рекомендует привести наименования кодов расходов в Приказе МК № 187 в соответствии с федеральным законодательством (заменить «местного самоуправления» на «местной администрации»).

2. В представленном проекте бюджета расходы на территориальные органы выделены не в полном объеме. Обособлены только расходы на оплату труда (вид расходов 120) и закупку товаров, работ и услуг (вид расходов 240).

Иные расходы, связанные с обеспечением деятельности территориальных органов местной администрации, смешаны с расходами отраслевых (функциональных) органов Администрации города.

Так, например, уплата земельного налога Отделом образования Пролетарского района (300,9 тыс. рублей ежегодно) включена в общую сумму расходов по коду 02 4 02 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов местного бюджета», совместно с расходами Управления образования города, которое не является территориальным органом.

Контрольно-счетная палата рекомендует исполнять нормы п. 18 ст. 22 Федерального закона от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти».

Особенностью бюджетной политики на 2026-2028 годы является формирование бюджета города на очередной финансовый год и плановый период с учетом реализации новых национальных проектов. Основные ориентиры новых национальных проектов сконцентрированы, по-прежнему, на сохранении численности населения, укреплении здоровья, повышении благополучия людей, реализации потенциала, развитии талантов каждого человека, а также формировании комфортной и безопасной среды для жизни.

В рамках 6 муниципальных программ (на уровне основных мероприятий) Проектом предусмотрено финансирование 8 региональных проектов,

обеспечивающих достижение целей, показателей национальных проектов по 4 ключевым направлениям (таблица 9).

таблица 9

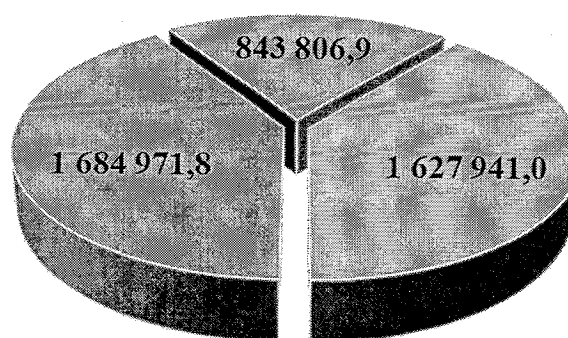
Муниципальная программа	Региональный проект	Национальный проект
«Развитие системы образования города Ростова-на-Дону»	«Педагоги и наставники»	«Молодежь и дети»
	«Все лучшее детям»	
«Социальная защита населения города Ростова-на-Дону»	«Старшее поколение»	«Семья»
	«Многодетная семья»	
«Сохранение и развитие культуры и искусства города Ростова-на-Дону»	«Семейные ценности и инфраструктура культуры»	
«Формирование современной городской среды города Ростова-на-Дону»	«Формирование комфортной городской среды»	«Инфраструктура для жизни»
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, энергетики, улучшение экологической обстановки и благоустройства города Ростова-на-Дону»	«Вода России (Ростовская область)»	«Экологическое благополучие»
«Развитие и эксплуатация транспортной инфраструктуры и пассажирского транспорта города Ростова-на-Дону»	«Региональная и местная дорожная сеть»	«Инфраструктура для жизни»

Расходы бюджета города Ростова-на-Дону на финансовое обеспечение реализации региональных проектов в рамках национальных проектов предусмотрены на 2026 год в сумме 4 156 719,7 тыс. рублей, на 2027 год – 4 435 377,9 тыс. рублей и на 2028 год – 4 065 681,9 тыс. рублей соответственно.

таблица 10

Наименование региональных проектов	ЦСР	2026 год	2027 год	2028 год
Региональный проект «Педагоги и наставники» по национальному проекту «Молодежь и дети»	02 2 Ю6 00000	451 124,0	466 236,8	476 863,6
Региональный проект «Все лучшее детям» по национальному проекту «Молодежь и дети»	02 2 Ю4 00000	1 233 847,8	1 076 167,3	0,0
Региональный проект «Многодетная семья» по национальному проекту «Семья»	04 1 Я2 00000	368 813,0	386 742,0	386 742,0
Региональный проект «Старшее поколение» по национальному проекту «Семья»	04 2 Я4 00000	470 373,6	517 899,5	517 899,5
Региональный проект «Семейные ценности и инфраструктура культуры» по национальному проекту «Семья»	12 2 Я5 00000	4 620,3	0,0	0,0
Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» по национальному проекту «Инфраструктура для жизни»	10 2 И4 00000	311 020,3	298 819,8	878,0
Региональный проект «Вода России (Ростовская область)» по национальному проекту «Экологическое благополучие»	06 2 Ч5 00000	0,0	1 260 848,2	2 679 011,3
Региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть» по национальному проекту «Инфраструктура для жизни»	17 2 И8 00000	1 316 920,7	428 664,3	4 287,5
Итого		4 156 719,7	4 435 377,9	4 065 681,9

Структура и объемы финансирования расходов (в 2026 году) в рамках региональных проектов на реализацию национальных проектов (тыс. рублей) представлены на диаграмме 3.



■ Молодежь и дети ■ Семья ■ Инфраструктура

К наиболее бюджетоемкому проекту, на реализацию которого предусмотрено 40,5% общего объема расходов на все региональные проекты, относится «Молодежь и дети». Национальный проект «Семья» – 20,3 % в структуре, «Инфраструктура для жизни» – 39,2 % соответственно.

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

4. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА

В соответствии с абзацем 4 пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города утвержден приложением 2 к постановлению Администрации города Ростова-на-Дону от 15.10.2021 № 920 (в ред. от 23.12.2024).

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

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

В представленном Проекте городской бюджет на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов запланирован с профицитом:

- 2026 год (+)73 756,8 тыс. рублей;
- 2027 год (+)73 756,8 тыс. рублей;
- 2028 год (+)51 534,6 тыс. рублей.

Динамика прогнозной величины дефицита (профицита) бюджета города в 2025-2028 годах приведена на следующей диаграмме (тыс. рублей).



Источники финансирования дефицита бюджета города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета города, предусмотренный статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов предлагается к утверждению статьей 15 Проекта согласно приложению 10 к Проекту, что соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Проектом не планируется привлечение в 2026 году и плановом периоде 2027-2028 годов бюджетных кредитов и заемных средств кредитных организаций, что соответствует Основным направлениям муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, утвержденными постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 07.11.2025 № 1236.

Проектом учтено исполнение обязательств по возврату бюджетных кредитов с учетом списания задолженности, согласно графику платежей по единому дополнительному соглашению от 20.10.2025г. № 6-53/ЕДС-25 к Договору от 05.08.2010г. № 07-53/БК-10 о предоставлении бюджетного кредита, к Договору от 29.08.2022г. № 10-53/БКп-22 о предоставлении бюджету муниципального образования «Город Ростов-на-Дону» бюджетного кредита для погашения долговых

обязательств муниципального образования в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций:

- 2026 год - 73 756,8 тыс. рублей;
- 2027 год - 73 756,8 тыс. рублей;
- 2028 год - 51 534,6 тыс. рублей.

Программы муниципальных гарантий города на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов предлагаются к утверждению статьей 13 Проекта согласно приложению 9 к Проекту, что соответствует требованиям статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Также следует отметить, что Проектом в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов не предусмотрены поступления средств от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности городских округов, администратором которых является Департамент имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону, что соответствует проекту решения Ростовской-на-Дону городской думы «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов».

Показатели по источнику финансирования дефицита бюджета города «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов запланированы с нулевым значением.

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

5. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ.

Согласно пояснительной записке к Проекту, в 2026 году и плановом периоде 2027 и 2028 годов планируется продолжить взвешенную долговую политику, направленную на ограничение бюджетного дефицита и муниципального долга.

Установленный Проектом верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме 1 598 523,5 тыс. рублей, на 1 января 2028 года в сумме 1 524 766,7 тыс. рублей, на 1 января 2029 года в сумме 1 473 232,1 тыс. рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям с нулевым значением, соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

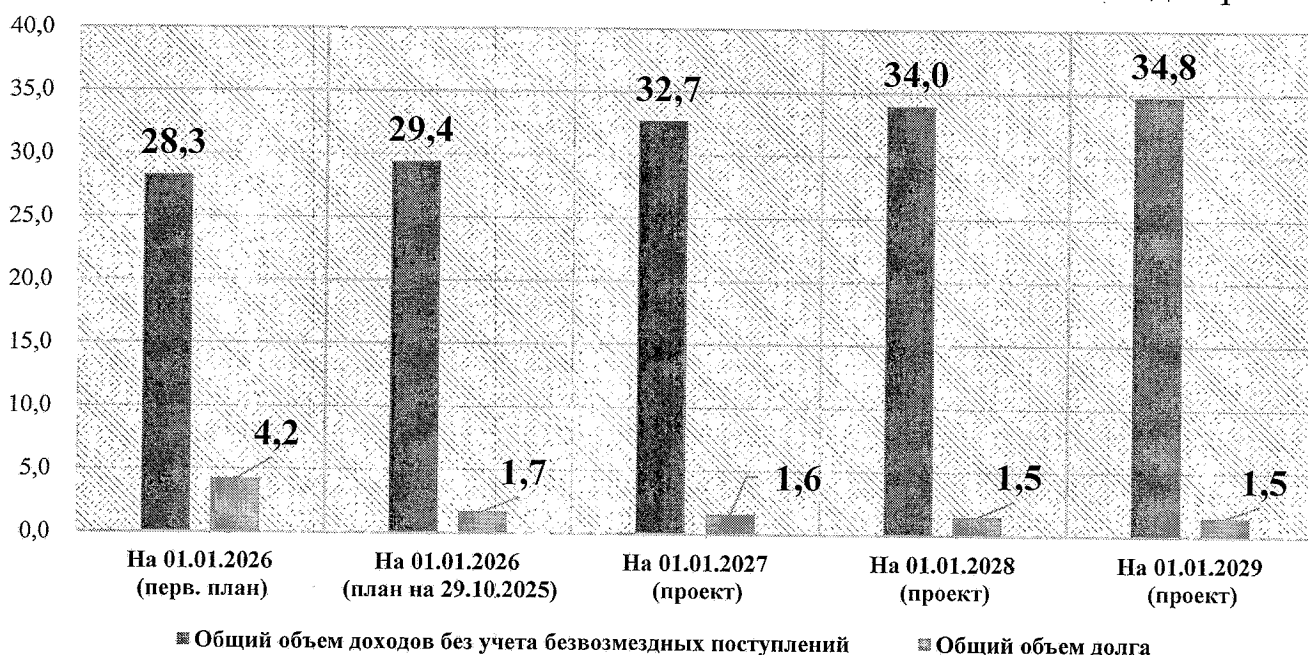
Объем муниципального долга на 2026 год, на 2027 год и на 2028 год не превышает утвержденный общий объем доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год и отвечает требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также соответствует основным задачам, определенным Основными направлениями

муниципальной долговой политики города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

Также планируемый объем муниципального долга не превышает соответствующие показатели, установленные муниципальной программой города Ростова-на-Дону «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323 (в ред. от 10.09.2024).

Динамика соотношения объема муниципального внутреннего долга к общему объему доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год в 2025-2028 годах приведена на следующей диаграмме (млрд. рублей).

диаграмма 6



Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года снизится в сравнении с уточненными планируемыми показателями на 1 января 2026 года на 73 756,8 тыс. рублей, или на 4,4% и составит 1 598 523,5 тыс. рублей. На 1 января 2028 года по отношению к 1 января 2027 года объем долга снизится на 73 756,8 тыс. рублей, или 4,6% и составит 1 524 766,7 тыс. рублей. На 1 января 2029 года в сравнении с предыдущим периодом планируемое снижение объема долга составит 51 534,6 тыс. рублей, или 3,4% и составит 1 473 232,1 тыс. рублей. Снижение объема муниципального долга связано с погашением части основной суммы бюджетных кредитов.

Структура муниципального долга по видам долговых обязательств, представленная в Проекте, соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В структуре муниципального внутреннего долга как в 2026 году, так и плановом периоде 2027-2028 годов будут представлены только бюджетные кредиты, полученные из областного бюджета.

Управление муниципальным внутренним долгом осуществляется согласно пунктам 1 и 4 статьи 101 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Обеспеченность исполнения долговых обязательств соответствует положениям статьи 102 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в соответствии со статьей 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации запланирован в бюджете города по подразделу 1301 «Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга» на 2026 год в сумме 502,0 тыс. рублей, на 2027 год – 428,3 тыс. рублей, на 2028 год – 356,4 тыс. рублей, и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что доля расходов на обслуживание муниципального долга в объеме расходов бюджета города, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланированная на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, не превышает аналогичный показатель, установленный на этот период муниципальной программой города Ростова-на-Дону «Управление муниципальными финансами», утвержденной постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 24.12.2018 № 1323 (в ред. от 01.10.2025) (менее 5,0% ежегодно в 2026 – 2027 годах и менее 15,0% ежегодно в 2028 году). Согласно пояснительной записке к Проекту, расходование данных бюджетных ассигнований планируется осуществлять на обслуживание бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета.

Таким образом, предлагаемый к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов может быть рекомендован к принятию Ростовской-на-Дону городской Думой.

6. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Проект решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 02.09.2025 № 969, ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области, города Ростова-на-Дону на 2026-2028 годы, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 07.11.2025 № 1236.

3. Доходы бюджета в 2026 году составят 58 782 756,4 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2025 год на 1 903 672,3 тыс. рублей, или на 3,1 процента. Снижение прогнозируемых объемов доходов в 2026 году связано с уменьшением объема поступлений по группе «безвозмездные поступления».

4. В течение планового периода прогнозируется сокращение общего объема доходов с 63 733 500,9 тыс. рублей в 2027 году до 57 857 402,8 тыс. рублей в 2028 году, что обусловлено существенным сокращением объема безвозмездных поступлений. Сокращение объема безвозмездных поступлений вызвано тем, что Проект сформирован на основании Областного закона от 24.12.2024 № 228-ЗС «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (в ред. от 01.08.2025), а дополнительные объемы безвозмездных поступлений будут включены в Проект после принятия бюджета Ростовской области на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годов.

5. Бюджет по расходам сформирован на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в суммах соответственно 58 708 999,6 тыс. рублей, 63 659 744,1 тыс. рублей и 57 805 868,2 тыс. рублей в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы, перечень которых утвержден Администрацией города Ростова-на-Дону.

6. Бюджет города Ростова-на-Дону в 2026-2028 годах прогнозируется с профицитом в 2026 году и плановом периоде 2027 года (+)73 756,8 тыс. рублей ежегодно, в плановом периоде 2028 года профицит составит (+)51 534,6 тыс. рублей.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2027 установлен в сумме 1 598 523,5 тыс. рублей, на 01.01.2028 – в сумме 1 524 766,7 тыс. рублей, на 01.01.2029 – в сумме 1 473 232,1 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. Представленные главными администраторами прогнозные данные подтверждают плановые показатели Проекта решения о бюджете города.

9. Представленные Методики, в целом, соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 574.

10. Прогнозные объемы поступлений отдельных неналоговых доходов определены без использования алгоритмов расчетов, установленных Методиками прогнозирования, что влечет риски отклонения фактических поступлений от прогнозных значений в ходе исполнения бюджета.

11. Активизация работы по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, а также включение реалистичной оценки ожидаемых результатов работы по ее взысканию в Методики прогнозирования обеспечит рост неналоговых доходов, а также позволит минимизировать риски включения в бюджет города некорректных прогнозных показателей.

12. Контрольно-счетная палата рекомендует привести наименования кодов расходов в Приказе МК № 187 в соответствие с федеральным законодательством (заменить «местного самоуправления» на «местной администрации»).

13. Контрольно-счетная палата рекомендует с целью исключения финансовых рисков обеспечить документальное обоснование количества средств обучения с привязкой к наполняемости, проектной мощности, особенностям здания и конкретной специфики образовательного процесса.

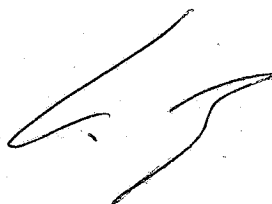
14. Контрольно-счетная палата рекомендует исполнять нормы п. 18 ст. 22 Федерального закона от 20.03.2025 № 33-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в единой системе публичной власти», а именно: при наличии в структуре местной администрации территориальных органов местной администрации расходы на обеспечение деятельности территориальных органов местной администрации предусматривать в местном бюджете отдельно от других расходов в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации.

15. В целях исключения риска нарушений при определении бюджетных ассигнований на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения города Ростова-на-Дону следует обеспечить идентичность информации о количестве и протяженности автомобильных дорог, указываемой в предусмотренных законодательством источниках: постановлении Администрации города Ростова-на-Дону от 20.04.2010 № 290 (в ред. от 19.04.2021), форме федерального статистического наблюдения (№3-ДГ (мо)), федеральной государственной информационной системе контроля за формированием и использованием средств дорожных фондов (ФГИС СКДФ).

16. В целях исключения финансовых рисков необходимо определить судьбу объекта «Мост через р. Темерник в створе ул. Песчаная» после завершения его строительства, а именно: либо закрепить его за учреждением на праве оперативного управления, либо включить в состав имущества казны муниципального образования. Включение объекта в состав имущества казны муниципального образования потребует корректировки (уменьшения) учтенных в бюджете расходов на уплату налога на имущество организаций по ДАДиОДД по КБК 0412 17 4 03 90210 850.

С учетом результатов экспертизы Проекта решения Ростовской-на-Дону городской Думы «Об утверждении бюджета города Ростова-на-Дону на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» Контрольно-счетная палата города рекомендует Проект к утверждению Ростовской-на-Дону городской Думой.

Начальник инспекторского отдела
Контрольно-счетной палаты



К.В. Золотухин