## Заключение

## на проект муниципального правового акта города Владивостока"О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 180-МПА от 24.12.2020 «О бюджете Владивостокского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"

**17.03.2021 № 3-бюджет**

Настоящее экспертное заключение подготовлено на основании статьи 30 муниципального правового акта города Владивостока № 18-МПА от 11.03.2008 "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке".

Проект муниципального правового акта города Владивостока "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока № 180-МПА от 24.12.2020 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" (далее – проект МПА) поступил в Контрольно-счетную палату города Владивостока 16.03.2021.

Основной целью представленного на экспертизу проекта МПА является изменение доходной и расходной частей бюджета Владивостокского городского округа (далее – бюджета ВГО) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, а также перераспределение ассигнований между кодами бюджетной классификации.

1. **Доходы бюджета Владивостокского городского округа.**

**1.1.** Утвержденный **план по доходам** **на 2021 год** предлагается увеличить на 982 342,40 тыс. рублей, в том числе за счет:

***1) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 755 095,10 тыс. рублей*** (в соответствии с Законом Приморского края № 969-КЗ от 21.12.2020 "О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"), из них:

***увеличены субвенции на***

государственную регистрацию актов гражданского состояния (ЗАГС) на 1 214,84 тыс. рублей.

***увеличены субсидии на***

социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья на 2 479,82 тыс. рублей;

проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края на 0172 805,53 тыс. рублей;

создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования
(д/с № 1 и д/с № 2 в микрорайоне Патрокл, д/с в районе бухты Аякс, д/с в микрорайоне Зеленый угол (выкуп) на 293 516,13 тыс. рублей;

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (строительство жилых домов Русская, 57) на 69 514,16 тыс. рублей;

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в т.ч. переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств КБ (строительство жилых домов Русская, 57) на 52 250,45 тыс. рублей.

***выделены субсидии на***

строительство, реконструкцию и приобретение зданий муниципальных общеобразовательных организаций (Спортзал, Казанская, 6) на 36 409,04 тыс. рублей;

создание дополнительных мест для детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования (д/с в районе ул. Крыгина, 84) на 124 820,40 тыс. рублей.

***увеличены иные межбюджетные трансферты на***

осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения на территории Приморского края за счет дорожного фонда Приморского края в рамках национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" на 2 084,73 тыс. рублей.

***2) увеличения налоговых доходов на 88 421,00 тыс. рублей, из них:***

по налогу на доходы физических лиц на 88 421,00 тыс. рублей.[[1]](#footnote-1)

***3) увеличения неналоговых доходов на 138 826,30 тыс. рублей, из них:***

от продажи материальных и нематериальных активов на 92 736,00 тыс. рублей в связи с уточнением количества объектов приватизации;

плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на
1,00 тыс. рублей;

плата за публичный сервитут в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам, на 323,00 тыс. рублей;

плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков после разграничения государственной собственности на землю, на 11,00 тыс. рублей;

от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, на 811,00 тыс. рублей;

доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, на 1 289,30 тыс. рублей;

прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (компенсация затрат на осуществление освобождения самовольно занятого земельного участка, сноса самовольных построек и иных объектов движимого имущества) на 20,0 тыс. рублей;

штрафы, неустойки, пени на сумму 16 580,00 тыс. рублей;

плата за размещение объектов на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, без предоставления земельных участков и установления сервитутов, на 4 735,00 тыс. рублей (за счет фактически поступивших сумм);

плата за размещение твердых коммунальных отходов на сумму
2 000,00 тыс. рублей;

поступления от компенсации затрат бюджетов городских округов по исковым требованиям, удовлетворяемым за счёт казны Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, на сумму 10 320,00 тыс. рублей;

прочие неналоговые доходы (компенсация стоимость зеленых насаждений и другие экологические согласования) на сумму 10 000,00 тыс. рублей.

С учетом изменений **в целом план по доходам** **на 2021 год** составит в сумме 20 606 862,39 тыс. рублей.

**1.2.** **Прогнозируемый общий объем доходов на плановый 2022** год предлагается увеличить на 182 477,68 за счёт:

***1) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 182 477,68 тыс. рублей*** (в соответствии с Законом Приморского края № 969-КЗ от 21.12.2020 "О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов"), из них:

***увеличены субвенции на***

социальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья на 2 455,84 тыс. рублей.

***уменьшены субвенции на***

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в т.ч. переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств КБ (строительство жилых домов Русская, 57) на 54 771,58.

***выделены субсидии на***

внедрение интеллектуальных транспортных систем, предусматривающих автоматизацию процессов управления дорожным движением в городских агломерациях, включающих города с населением свыше 300 тысяч человек на 120 000,00 тыс. рублей;

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (строительство жилых домов Русская, 57) на 114 793,42 тыс. рублей.

С учетом изменений **в целом план по доходам** **на 2022 год** составит в сумме 16 863 026,10 тыс. рублей.

**1.3.** **Прогнозируемый общий объем доходов на плановый 2023** год предлагается увеличить на 672 478,84 за счёт:

***1) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 672 478,84 тыс. рублей, из них:***

выделены субсидии на 587 618,66 тыс. рублей;

увеличены субсидии на 84 860,18 тыс. рублей;

С учетом изменений **в целом план по доходам** **на 2023 год** составит в сумме 16 928 151,11 тыс. рублей.

1. Расходы бюджета Владивостокского городского округа.

**2.1**. Расходы бюджета ВГО на 2021 год предусмотрены к увеличению на 1 005 599,13 тыс. рублей, в том числе: за счет дополнительных безвозмездных поступлений – на 755 095,10 тыс. рублей, за счет увеличения налоговых доходов – на 88 421,00 тыс. рублей, неналоговых доходов – на 138 826,30 тыс. рублей; за счет изменения остатков средств на едином счете - на 23 256,73 тыс. рублей.

В результате, объем бюджета ВГО текущего финансового года по расходам составит 20 549 763,32 тыс. рублей, размер профицита бюджета - 57 099,07 тыс. рублей (с уменьшением по сравнению с запланированным действующим решением о бюджете на 23 256,73 тыс. рублей).

Дополнительные безвозмездные поступления[[2]](#footnote-2) из других бюджетов бюджетной системы РФ предлагается направить на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ:

***"Архитектура, землеустройство, жилище и строительство в городе Владивостоке"***

для предоставления субсидий молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья – 2 479,82 тыс. рублей (903/1003/29105L4970/300);

МКУ "Дирекция по строительству объектов Владивостокского городского округа" в рамках Федерального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" на строительство жилого дома по адресу: ул. Русская, 57 в сумме 121 764,61 тыс. рублей (968/0501/292F300000/400);

***"Развитие, содержание улично-дорожной сети и благоустройство территории Владивостокского городского округа***" на:

проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов - 172 805,53 тыс. рублей (960/0409/1010292450/400);

осуществление дорожной деятельности на автомобильных дорогах местного значения на территории Приморского края за счет дорожного фонда Приморского края – 2 084,73 тыс. рублей (960/0409/101R153932/200);

***"Развитие образования города Владивостока":***

МКУ "Дирекция по строительству объектов Владивостокского городского округа":

в рамках Федерального проекта "Содействия занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет" на строительство детских садов: в районе бухты Аякс (на 350 мест), в микрорайоне Патрокл (на два д/с по 240 мест), в микрорайоне Зеленый угол (выкуп) в сумме 293 516,13 тыс. рублей (968/0701/371Р200000/400);

на завершение строительства детского сада в районе ул. Крыгина, 84 в сумме 124 820,40 тыс. рублей (968/0701/371Р200000/400);

на завершение строительных работ по объекту: "Спортивный зал со вспомогательными помещениями МОУ "СОШ №6 с углубленным изучением отдельных предметов г. Владивостока" (ул. Казанская, 4)" в сумме
36 409,04 тыс. рублей (968/0702/3721900000/400).

**Непрограммная часть расходов** за счет субвенции насоциальные выплаты молодым семьям для приобретения (строительства) стандартного жилья увеличена на 1 214,84 тыс. рублей (903/0113/9900000000/100).

**2.2.** Основные увеличения бюджетных ассигнований за счет налоговых и неналоговых доходов, изменения остатков средств на едином счете бюджета, перераспределения экономии бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, а также перераспределения части финансового резерва направлены на финансовое обеспечение муниципальных правовых актов города Владивостока № 11-МПА от 07.03.2006 (в актуальной редакции) «Положение об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления города Владивостока», № 35-МПА от 10.05.2006 (в актуальной редакции) «Положение об оплате труда депутатов Думы города Владивостока, главы города Владивостока» по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

*"Дума города Владивостока"*

увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 13 069,46 тыс. рублей (706/0103/9900000000/100);

*"Контрольно-счетная палата"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 3 279,56 тыс. рублей (707/0106/9900000000/100);

*"Администрация города Владивостока"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 91 732,25 тыс. рублей из них: (903/0102/9900000000/100) в сумме
2 628,49, (903/0104/9900000000/100) в сумме 89 103,76;

*"Избирательная комиссия"*

увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 6 029,62 тыс. рублей (906/0107/9900000000/100);

*"Управление общественной безопасности"*

увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 3 296,46 тыс. рублей (915/0309/9900000000/100);

*"Управление физической культуры и спорта"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 1 352,05 тыс. рублей (950/1105/0900100000/100);

*"Управление финансов"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 16 996,77 тыс. рублей (952/0106/1700200000/100);

 *"Управление культуры"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 3 809,52 тыс. рублей (956/0804/2300100000/100);

*"Управление дорог и благоустройства"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 12 162,82 тыс. рублей (960/0505/1000100000/100);

*"Управление содержания жилищного фонда"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 10 457,89 тыс. рублей (961/0505/3000100000/100);

*"Управление транспорта"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 2 970,35 тыс. рублей (963/0408/1200100000/100);

*"Управление туризма, инвестиций и городской среды"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 2 073,83 тыс. рублей (965/0113/9900000000/100);

*"Управление муниципальной собственности"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 31 193,15 тыс. рублей (966/0113/2800100000/100);

*"Управление архитектуры и строительства"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 4 178,85 тыс. рублей (968/0113/2900100000/100);

*"Управление градостроительства"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 14 860,02 тыс. рублей (969/0113/2900100000/100);

*"Управление по работе с муниципальными учреждениями образования"*

 увеличены бюджетные назначения на оплату труда сотрудников в сумме 9 489,68 тыс. рублей (975/0709/3700100000/100);

**2.3.** Проектом МПА также предлагается перемещение бюджетных ассигнований на 2021 год между подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета ВГО, между и внутри главных распорядителей бюджетных средств, наиболее существенные перемещения по следующим ГРБС:

*"Управление туризма, инвестиций и городской среды"*

увеличены бюджетные ассигнования на предоставление субсидий МАУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока" на: проведение работ по благоустройству территории Покровского парка города Владивостока, в связи с необходимостью и проведением подготовительных работ по оформлению документации для проведения закупочных процедур в сумме 15 000,00 тыс. рублей (965/0503/1040800000/600) – перемещены с *"Управления дорог и благоустройства"*; исполнение муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории Владивостокского городского округа» на 2018-2027 годы" в сумме
5 933,23 тыс. рублей (965/0503/210F200000/600) – перемещены с *"Управления содержания жилищного фонда"*; увеличение штатного состава управления, а именно создания нового отдела управления имуществом, со штатной численностью 10 человек, в сумме 2 500,00 тыс. рублей (965/0801/2301000000/600);

*"Управление архитектуры и строительства"*

увеличены бюджетные назначения МКУ "Дирекция по строительству объектов ВГО" на 23 256,73 тыс. рублей (968/0701/371Р200000/400) в целях постановки на БО муниципального контракта № 968/291-147/19 от 17.09.2019 объекта строительства «Детский сад № 2 в жилом районе Патрокл в г. Владивосток»; уменьшены бюджетные ассигнования, ранее предусмотренные на финансирование объекта строительства «Детский сад на 120 мест по адресу ул. Крыгина,84 г. Владивосток» на 114 910,23 тыс. рублей (968/0701/371Р200000/400);

*"Управление по работе с муниципальными учреждениями образования":*

увеличены бюджетные назначения физическую охрану учреждений в период с июля по ноябрь 2021 года в сумме 114 500,00 тыс. рублей (975/0701/3751800000/600) – перемещены с *"Управления архитектуры и строительства"*.

**2.4.** Расходы на плановый 2022 год увеличены за счет дополнительных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 182 477,68 тыс. рублей. На 2023 год расходы увеличены на 672 478,44 тыс. рублей за счет дополнительных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ. С учетом изменений объем расходов на плановый 2022 год составит в сумме 16 663 026,10 тыс. рублей, на 2023 год - 16 728 151,11 тыс. рублей. Профицит бюджета – без изменений (по 200 000,00 тыс. рублей ежегодно). Условно утвержденные расходы установлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Проект муниципального правового акта города Владивостока
"О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока от 24.12.2020 № 180-МПА "О бюджете Владивостокского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" может быть принят.

Председатель Контрольно-счётной

палаты города Владивостока

А.А. Ерзиков

1. С учетом поручения Президента Российской Федерации по индексации заработной платы, учитывая рост потребительских цен на товары и услуги, а также в связи с увеличением поступления НДФЛ за счет применения повышенной ставки налога - 15 % с доходов свыше 5 млн. рублей. [↑](#footnote-ref-1)
2. субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты из бюджетов вышестоящих уровней, имеющие целевой характер. [↑](#footnote-ref-2)