|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заключениена проект муниципального правового акта города Владивостока "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока от 12.12.2019 № 118-МПА "О бюджете Владивостокского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов"**19 февраля 2020 года № 2-бюджет**Настоящее экспертное заключение подготовлено на основании статьи  30 муниципального правового акта города Владивостока от 11.03.2008 № 18-МПА "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке".Проект муниципального правового акта города Владивостока "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока от 12.12.2019 № 118-МПА "О бюджете Владивостокского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" (далее – проект МПА) поступил в Контрольно-счетную палату города Владивостока 14.02.2020.Основной целью представленного на экспертизу проекта МПА является изменение доходной и расходной частей бюджета Владивостокского городского округа (далее – бюджета ВГО) на 2020 год и плановый период.1. **Доходы бюджета Владивостокского городского округа**

**1.1.** Утвержденный **план по доходам** **на 2020 год** предлагается увеличить на 847 736,20 тыс. рублей, в том числе за счет:1) ***увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 502 262,40 тыс. рублей*** (в соответствии с Законом Приморского края от 19.12.2019 № 664-КЗ "О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов"), из них:***выделены дотации***на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в целях компенсации расходов в связи с увеличением ставки и отменой льготы по налогу на имущество организаций в сумме 138 428,93 тыс. рублей;для финансового обеспечения осуществления городом Владивостоком функций административного центра Приморского края в сумме 300 000,00 тыс. рублей;***выделены субсидии***на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет краевого бюджета - 13 833,46 тыс. рублей;на выполнение научно-исследовательской работы по разработке документов транспортного планирования (Программа комплексного развития транспортной инфраструктуры городской агломерации. Комплексная схема организации дорожного движения городской агломерации и Комплексная схема организации транспортного обслуживания населения городской агломерации) в сумме 50 000,00 тыс. рублей;***2) увеличения налоговых доходов на 235 641,80 тыс. рублей***, из них:по налогу на доходы физических лиц на сумму 182 691,00 тыс. рублей;по единому сельскохозяйственному налогу - на 12 970,00 тыс. рублей;по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - на 5 548,44 тыс. рублей;по земельному налогу - на 30 200,00 тыс. рублей.от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации - на 4 232,36 тыс. рублей;***3) увеличения неналоговых доходов на 109 832,00 тыс. рублей***, из них:***по ГАДБ Управление муниципальной собственности г. Владивостока****-* от продажи материальных и нематериальных активов на 94 987,00 тыс. рублей, в том числе:от реализации иного имущества на сумму 14 196,00 тыс. рублей за счет уточнения перечня муниципальных объектов по оконченным и заключенным договорам купли-продажи с субъектами малого и среднего предпринимательства и планируемым к реализации на аукционах 4-х муниципальных объектов по программе приватизации 2019; от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (от продажи земельных участков на торгах), на сумму 78 255,00 тыс. рублей - ожидаются дополнительные поступления от реализации 9 земельных участков общей площадью 17 901 кв. метров;плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на сумму 2 536,00 тыс. рублей – поступление доходов, учитываемых по факту оплаты;*-* прочие неналоговые доходы на 1 269,00 тыс. рублей (от реализации списанного имущества - 978,00 тыс. рублей; плата за размещение объектов на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, без предоставления земельных участков и установления сервитутов - 291,00 тыс. рублей). При этом ***уменьшены доходы*** по прочим поступлениям от использования муниципального имущества, находящегося в собственности городских округов, на сумму 2,0 тыс. рублей;***по ГАДБ управление дорог и благоустройства***от платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования на 738,00 тыс. рублей;компенсация затрат на осуществление освобождения самовольно занятого земельного участка, сноса самовольных построек и иных объектов движимого имущества на сумму 1 489,00 тыс. рублей;***по ГАДБ управление транспорта***от оказания платных услуг МКУ "АДЦ" на сумму 3 501,00 тыс. рублей.Также за счет фактического поступления в бюджет ВГО увеличены штрафы на сумму 7 850,00 тыс. рублей.С учетом изменений **в целом план по доходам** **на 2020 год** составит в сумме 19 361 520,98 тыс. рублей.**1.2.** **Прогнозируемый общий объем доходов на 2021 год** предлагается увеличить на 325 195,66 тыс. рублей, в том числе за счет:***увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 15 628,29 тыс. рублей*** - ***выделены субсидии*** на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет краевого бюджета;***увеличения налоговых доходов на 2 926,37 тыс. рублей*** (от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации);***увеличения неналоговых доходов на 306 641,00 тыс. рублей,*** в том числе:арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 300 000,00 тыс. рублей;плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования - на 738,00 тыс. рублей;компенсация затрат на осуществление освобождения самовольно занятого земельного участка, сноса самовольных построек и иных объектов движимого имущества - 1 489,00 тыс. рублей;от оказания платных услуг МКУ "АДЦ" на сумму 4 414,00 тыс. рублей***.***С учетом изменений объем доходов на плановый 2021 год составит в сумме 16 270 698,20 тыс. рублей.**1.3.** **Прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год** предлагается увеличить на 19 691,01 тыс. рублей, в том числе за счет:***увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 4 612,91 тыс. рублей*** - ***выделены субсидии*** на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учётом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет краевого бюджета;***увеличения налоговых доходов на 7 608,10 тыс. рублей*** (от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации);***увеличения неналоговых доходов на 7 470,00 тыс. рублей,*** в том числе:плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования - на 738,00 тыс. рублей;компенсация затрат на осуществление освобождения самовольно занятого земельного участка, сноса самовольных построек и иных объектов движимого имущества на сумму 1 489,00 тыс. рублей;от оказания платных услуг МКУ "АДЦ" на сумму 5 243,00 тыс. рублей.С учетом изменений объем доходов на плановый 2022 год составит в сумме 15 514 006,51 тыс. рублей.1. **Расходы бюджета Владивостокского городского округа**

**2.1.** **Расходы бюджета ВГО на 2020 год** предусмотрены к увеличению на 847 736,20 тыс. рублей, в том числе: за счет дополнительных безвозмездных поступлений – на 502 262,40 тыс. рублей; за счет увеличения неналоговых и неналоговых доходов – на 345 473,8 тыс. рублей.В результате, объем бюджета ВГО текущего финансового года по расходам составит 19 547 961,42 тыс. рублей, размер дефицита бюджета - без изменений (186 440,44 тыс. рублей).Дефицит бюджета сложился за счет направления на исполнение расходов 2020 года свободных остатков на счете по учету средств местного бюджета, сложившихся на 01.01.2020.**За счет увеличения налоговых и неналоговых доходов** и перемещения ассигнований между ГРБС **предлагается увеличить ассигнования:***ГРБС "Управление транспорта":*для заключения муниципальных контрактов на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров по регулируемым тарифам - 296 000,00 тыс. рублей[[1]](#footnote-1) (963/0408/1200400000/200);*ГРБС "Управление градостроительства и архитектуры"*для обеспечения уровня софинансирования субсидий на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды- 4 601,37 тыс. рублей (968/0503/210F200000/200);*ГРБС "Управление культуры"*для предоставления субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели создаваемому муниципальному автономному учреждению "Дирекция общественных пространств города Владивостока" - 45 074,81 тыс. рублей (956/0801/2301000000/600).Согласно проекту Устава МАУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока" планируется создать в ведении и подотчетности управления культуры администрации города Владивостока, в целях удовлетворения потребности населения в массовом отдыхе в городе Владивостоке в среде, приближенной к природной, осуществления просветительской, научно-исследовательской и образовательной деятельности, организации и проведения социально-культурных и культурно-массовых мероприятий. Виды деятельности МАУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока" относятся к сфере культуры, градостроительства, а также благоустройства.**Виды деятельности учреждения, относящиеся к сфере градостроительства**

|  |  |
| --- | --- |
| **МБУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока"** | **Управление градостроительства и архитектуры** |
| **Основные виды деятельности:**- создание паркового ландшафта, формируемого, в том числе оранжереями, розарием, ботаническим садом и другими природными элементами – растениями, рельефов, водой, в сочетании с развитием дорожно-тропиночной сети, элементами благоустройства, инженерного оборудования;-предпроектное обследование территорий, подлежащих развитию и благоустройству с учетом общественного мнения по вопросам развития и формирования комфортной городской среды, и формирование первичных концепций | **Цели деятельности:**- обеспечение эффективного градостроительного планирования и застройки территории ВГО;- обеспечение строительства на основе документов территориального планирования и правил землепользования и застройки;- осуществление градостроительной деятельности с соблюдением требований технических регламентов, охраны окружающей среды и экологической безопасности, сохранения объектов культурного наследия и особо охраняемых природных территорий |

**Виды деятельности учреждения, относящиеся к сфере благоустройства**

|  |  |
| --- | --- |
| **МБУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока"** | **Управление дорог и благоустройства** |
| **Основные виды деятельности:**- участие в реализации мероприятий, программ по развитию и благоустройству городской среды на территории учреждения;- формирование концепции развития и благоустройства городской среды;- организация проведения текущего и капитального ремонта малых архитектурных форм и аттракционов, находящихся на территории учреждения;- участие в рассмотрении и анализе предлагаемых проектов, мероприятий и программ по развитию благоустройства территории | **Цель деятельности** – организация благоустройства и озеленения территории Владивостокского городского округа.**Задачи:**содержание малых архитектурных форм в парках и скверах.***В том числе посредством подведомственного МБУ "СГТ"*** |

**Виды деятельности, относящиеся к сфере культуры**

|  |  |
| --- | --- |
| **МБУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока"** | **Управление культуры** |
| **Основные виды деятельности:**- организация на территории учреждения массового отдыха жителей и обустройство мест массового отдыха населения на территории города Владивостока;- организация самодеятельного художественного творчества.**Дополнительные виды деятельности:**1) организация досуговых центров, в том числе клубов, кружков и секций, творческих объединений, художественных коллективов;2) организация и проведение зрелищных, культурно-массовых, концертных мероприятий, в том числе массовых праздников, театрализованных представлений, народных гуляний, музыкальных, литературных и танцевальных салонов, фестивалей, конкурсов, выставок | **Цели деятельности**:- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей города Владивостока услугами организаций культуры в городе Владивостоке;- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в городе Владивостоке.**Задачи:**- обеспечение организации и проведения массовых праздников и праздничных мероприятий;- организация и проведение городских и районных мероприятий.***В том числе посредством подведомственных МБУК "Дом культуры "Традиции и современность" и МКУК "ДК "Владивосток"*** |

Предложенным Проектом МПА учреждению на 2020 год предусматриваются субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели.  Объем субсидий на иные цели составляет 4 800,00 тыс. рублей, из них на приобретение: автомобиля (микроавтобус) - 1 500,00 тыс. рублей; оргтехники и мебели - 2 800,00 тыс. рублей (офисная мебель - 300,00 тыс. рублей, компьютеры 25 шт. на сумму 2 350,00 тыс. рублей, принтеры на сумму 150,00 тыс. рублей); программного обеспечения - 500,00 тыс. рублей.Объем субсидии на выполнение муниципального задания предусмотрен в сумме 40 274, 81 тыс. рублей - рассчитан сметным методом **с объемом муниципальной работы** **36 культурно-массовых мероприятий**. Согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ органы местного самоуправления формируют муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, **оказываемых физическим лицам**, и региональным перечнем (классификатором). Аналогичная норма предусмотрена Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Владивостока, утвержденным постановлением администрации города Владивостока от 30.12.2015 № 11216 (далее – Порядок от 30.12.2015 № 11216). При этом органам администрации, осуществляющим функции и полномочия учредителя, в ведении которых находятся муниципальные учреждения, предоставлено право формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, не включенных в Общероссийский базовый перечень.Муниципальное задание муниципального автономного учреждения "Дирекция общественных пространств города Владивостока" сформировано на выполнение работы "Организация и проведение мероприятий" (раздел 2 муниципального задания). Определен вид деятельности муниципального учреждения: Культура и кинематография. Наименование работы: Организация и проведение мероприятий, код работы 47.006.0. Уникальный номер реестровой записи: 900400О.99.0.ББ72АА00001. Виды мероприятий: Культурно-массовые (иная деятельность, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности).Вместе с тем, Общероссийский базовый перечень, размещенный на едином портале бюджетной системы РФ (www.budget.gov.ru), не содержит перечня работ. Уникальному номеру реестровой записи: 900400О.99.0.ББ72АА00001 соответствует услуга: Организация и проведение мероприятий (47.006.0).Таким образом, муниципальное задание муниципального автономного учреждения "Дирекция общественных пространств города Владивостока" противоречит положениям Бюджетного кодекса РФ, требованиям Порядка от 30.12.2015 № 11216.Согласно Порядку от 30.12.2015 № 11216 объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг рассчитывается на основании нормативных затрат. Согласно части 2 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ показатели муниципального задания используются для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания автономным учреждением. **Предоставленный расчет расходов на выполнение работ сметным методом не может быть принят в качестве обоснования для определения объема субсидии на выполнение муниципального задания.** Кроме того, согласно пункту 2.1 Порядка от 30.12.2015  № 11216, муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами автономного учреждения. Вместе с тем, представленным проектом Устава (пункт 3.4) организация и проведение зрелищных, культурно-массовых мероприятий отнесена к видам деятельности, не являющимся основными и в том числе приносящими доход. То есть, **в нарушение указанного Порядка, муниципальное задание планируется сформировать по виду деятельности, не относящемуся к основному.**При отражении расходов на финансовое обеспечение деятельности учреждения следует учитывать особенности, определенные пунктом 18.1 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структурой и принципами назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н. Так как согласно Уставу учреждением планируется реализовывать различные функции (услуги, относящиеся к отдельным функциям), расходы на финансовое обеспечение выполнения функций (оказания услуг) данного учреждения должны отражаться по разделам (подразделам) в соответствии с отраслевой направленностью. По подразделу 0801 "Культура" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности учреждений культуры, включая особо ценные объекты (учреждения) культурного наследия народов Российской Федерации, дворцов и домов культуры, библиотек, музеев и постоянных выставок, театров, цирков, концертных и других организаций исполнительских искусств, государственную поддержку организаций в сфере культуры, творческих союзов, сохранение культурного наследия федерального, регионального и местного (муниципального) значения, подготовку и проведение мероприятий в сфере культуры.По подразделу 0503 "Благоустройство" классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на проведение мероприятий по содержанию территории муниципального образования, а также по проектированию, созданию, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию объектов благоустройства, направленных на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории (включая расходы на освещение улиц, озеленение территорий, установку указателей с наименованиями улиц и номерами домов, размещение и содержание малых архитектурных форм, за исключением расходов на осуществление дорожной деятельности.**2.2.** Проектом МПА также предлагается перемещение бюджетных ассигнований на 2020 год между подразделами, целевыми статьями и видами расходов бюджета ВГО внутри главных распорядителей бюджетных средств.**2.3.** Расходы на плановые 2021 и 2022 годы за счет дополнительных безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также увеличения налоговых и неналоговых доходов предлагается увеличить на 325 195,66 тыс. рублей и 19 691,01 тыс. рублей соответственно. С учетом изменений объем расходов на плановый 2021 год составит в сумме 16 070 698,20 тыс. рублей, на 2022 год - 15 314 006,51 тыс. рублей. Профицит – по 200 000,00 тыс. рублей ежегодно. Размер условно утвержденных расходов не противоречит требованиями Бюджетного кодекса РФ.В плановом периоде 2021 и 2022 годов дополнительные налоговые и неналоговые доходы планируется направить:управлению градостроительства на софинансирование строительства школы № 1 в жилом районе "Снеговая Падь" (968/0702/3721900000/400) в сумме 5 211,42 тыс. рублей и 5 459,59 тыс. рублей соответственно; в 2021 году управлению транспорта для заключения муниципальных контрактов на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров по регулируемым тарифам - 296 000,00 тыс. рублей (963/0408/1200400000/200). Учитывая, что расчетная НМЦК на осуществление пассажирских автомобильных перевозок на год составляет 591 705,41 тыс. рублей, запланированный объем бюджетных ассигнований на 2021 год не обеспечит потребность.На плановый период не предусмотрено финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения "Дирекция общественных пространств города Владивостока".**3.** В связи с корректировкой доходной и расходной частей бюджета ВГО вносятся изменения в пункты: 1, 2 текстовой части проекта МПА.**ЗАМЕЧАНИЯ:**Экспертиза выявила следующие противоречия:муниципальное задание муниципального автономного учреждения "Дирекция общественных пространств города Владивостока", показатели которого согласно статье 69.2 Бюджетного кодекса РФ должны использоваться для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания, сформировано с нарушением Бюджетного кодекса РФ и требований Порядка от 30.12.2015 № 11216: 1) сформировано на выполнение работы с расчетом расходов сметным методом. Вместе с тем, Общероссийский базовый перечень, размещенный на едином портале бюджетной системы РФ (www.budget.gov.ru), не содержит перечня работ. Уникальному номеру реестровой записи: 900400О.99.0.ББ72АА00001, присвоенному в муниципальном задании, соответствует услуга: Организация и проведение мероприятий. Как следствие, расчет расходов на выполнение работ сметным методом не может быть принят в качестве обоснования для определения объема субсидии на выполнение муниципального задания;2) муниципальное задание сформировано по виду деятельности, не относящемуся к основному.Кроме того, представленным проектом МПА не предусмотрено финансовое обеспечение деятельности автономного учреждения "Дирекция общественных пространств города Владивостока" на плановый период.Проект муниципального правового акта города Владивостока "О внесении изменений в муниципальный правовой акт города Владивостока от 12.12.2019 № 118-МПА "О бюджете Владивостокского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" может быть принят с учетом доработки замечаний.Заместитель председателяКонтрольно-счетной палатыгорода Владивостока А.В. Егорова |

1. потребность в бюджетных ассигнованиях рассчитана на основании Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, а также цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при осуществлении закупок в сфере регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом,утвержденным приказом Минтранса России от 30.05.2019 №158, и составляет на 1 год – 591 705,41 тыс. рублей. В основу расчета НМЦК положен вариант, при котором в соответствии с документацией о закупках плата за проезд пассажиров и провоз багажа подлежит перечислению подрядчику. В связи с чем, НМЦК определена как разница между максимальной стоимостью работы транспортных средств за весь срок действия контракта, рассчитанной в соответствии с Порядком (по всем маршрутам – 4 930 878,43 тыс. рублей), и объемом выручки (платы за проезд), оставляемой в распоряжении перевозчика (4 339 173,02 тыс. рублей) [↑](#footnote-ref-1)