

Заключение

на 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"

09 июля 2021 года

№ 8-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 24.12.2020 № 180-МПА "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 08.07.2021.

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, 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 1 026 723,37 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 998 269,85 тыс. рублей, из них:

выделены субсидии на:

мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры в сумме 36 537,86 тыс. рублей;

благоустройство территорий, прилегающих к местам туристского показа, в сумме 52 000,00 тыс. рублей;

строительство автопарковок, в том числе проектно-изыскательские работы, согласно плану социального развития центров экономического роста Приморского края в сумме 172 692,20 тыс. рублей;

строительство, реконструкцию, приобретение зданий муниципальных образовательных организаций, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, согласно плану социального развития центров экономического роста Приморского края¹ в сумме 97 769,28 тыс. рублей;

увеличены субсидии на:

обеспечение граждан твердым топливом (дровами) на 231,48 тыс. рублей;

содержание дорог местного значения за счет дорожного фонда Приморского края на 258 000,00 тыс. рублей;

реализацию мероприятий по содействию созданию новых мест в общеобразовательных организациях² на 52 249,32 тыс. рублей;

выделены субвенции на реализацию полномочий Российской Федерации на

¹ детский сад в районе Снеговая Падь

² школа № 1 на 1 275 мест в жилом районе "Патрокл"

государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет краевого бюджета в сумме 8 789,71 тыс. рублей;

увеличены дотации на финансовое обеспечение осуществления городом Владивостоком функций административного центра Приморского края на 320 000,00 тыс. рублей;

2) увеличения неналоговых доходов на 21 422,77 тыс. рублей, из них:

увеличены доходы:

- от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 11 432,77 тыс. рублей – за счет фактического поступления;

- доходы по штрафам санкциям, возмещению ущерба на 4 583,00 тыс. рублей - за счет фактического и ожидаемого поступления;

- от компенсации стоимости зеленых насаждений и других экологических согласований на 10 000,00 тыс. рублей – ожидаемое поступление;

- от реализации списанного имущества на 361,00 тыс. рублей - за счет фактического поступления;

- от платы за размещение объектов на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, без предоставления земельных участков и установления сервитутов на 396,00 тыс. рублей – за счет фактического поступления;

уменьшены доходы

- от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 5 350,0 тыс. рублей – в основном в связи с исключением из схемы размещения нестационарных торговых объектов;

3) увеличения безвозмездных поступлений от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, **на 7 030,75 тыс. рублей** – возврат МПВ "ВПОПАТ №1" целевой субсидии прошлых лет.

С учетом изменений, **в целом план по доходам на 2021 год** составит в сумме 22 409 509,04 тыс. рублей.

1.2. Прогнозируемый объем доходов на плановый 2022 год предлагается **увеличить на 787 556,00 тыс. рублей**, в том числе за счет:

1) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 150 000,00 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги";

2) увеличения налоговых доходов на 363 386,00 тыс. рублей, из них:

увеличен план:

- по налогу на доходы физических лиц на 313 999,00 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 11 336,00 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 60 175,00 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц на 67 876,00 тыс. рублей;

снижен план:

- по единому сельскохозяйственному налогу на 90 000,00 тыс. рублей.

3) увеличения неналоговых доходов на 274 170,00 тыс. рублей, из них:

снижен план по доходам:

- от перечисления муниципальными унитарными предприятиями города Владивостока части прибыли, остающейся после уплаты налоговых и иных обязательных платежей, на 35,00 тыс. рублей - в связи с прогнозируемым снижением выручки от реализации;

- от реализации списанного имущества на 331,00 тыс. рублей - в связи с прогнозируемым снижением объемов имущества, подлежащего списанию;

увеличен план по доходам:

- от продажи материальных и нематериальных активов на 174 533,00 тыс. рублей³, в том числе:

от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, на 147 065,00 тыс. рублей;

от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 10 092,00 тыс. рублей;

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 17 376,00 тыс. рублей;

- по штрафам санкциям, возмещению ущерба на 43 829,00 тыс. рублей согласно прогнозу главных администраторов доходов;

- по плате за размещение объектов на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, без предоставления земельных участков и установления сервитутов на 56 174,00 тыс. рублей⁴.

С учетом изменений в целом план по доходам на 2022 год составит в сумме **18 229 167,42 тыс. рублей.**

1.3. Прогнозируемый объем доходов на плановый 2023 год предлагается увеличить на 1 120 330,00 тыс. рублей, в том числе за счет:

1) увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 150 000,00 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги";

2) увеличения налоговых доходов на 745 386,00 тыс. рублей, из них:

увеличен план:

- по налогу на доходы физических лиц на 650 932,00 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 9 036,00 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 80 017,00 тыс. рублей;

- по налогу на имущество физических лиц на 95 401,00 тыс. рублей;

снижен план:

- по единому сельскохозяйственному налогу на 90 000,00 тыс. рублей.

3) увеличения неналоговых доходов на 224 944,00 тыс. рублей, из них:

³ перерасчет ожидаемых поступлений в соответствии с методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет Владивостокского городского округа, утвержденной приказом УМС от 28.05.2021 № 114/28

⁴ исходя из фактического поступления за три предшествующих года, по данному источнику доходов имеется риск невыполнения плановых показателей

снижен план по доходам:

- от перечисления муниципальными унитарными предприятиями города Владивостока части прибыли, остающейся после уплаты налоговых и иных обязательных платежей, на 2 363,00 тыс. рублей – в связи с запланированной ликвидацией МУПВ "Стоматологическая клиника "Самсон" и МУПВ "Лазо" и прогнозируемым снижением выручки от реализации МУПВ "Владивостокское предприятие электрических сетей", МУПВ "Аптека № 219", МУП "Расчетно-кассовый центр жилищно-коммунального хозяйства Владивостока";

- от реализации списанного имущества на 331,00 тыс. рублей - в связи с прогнозируемым снижением объемов имущества, подлежащего списанию;

увеличен план по доходам:

- от продажи материальных и нематериальных активов на 139 635,00 тыс. рублей⁵, в том числе:

от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, на 112 167,00 тыс. рублей;

от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на 10 092,00 тыс. рублей;

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 17 376,00 тыс. рублей;

- по штрафам санкциям, возмещению ущерба на 31 829,00 тыс. рублей согласно прогнозу главных администраторов доходов;

- по плате за размещение объектов на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, без предоставления земельных участков и установления сервитутов на 56 174,00 тыс. рублей⁶.

С учетом изменений план по доходам на 2023 год составит в сумме **17 498 041,93 тыс. рублей.**

1.4. В соответствии с изменениями, внесенными в приказ Министерства финансов РФ от 08.06.2020 № 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)", вносятся изменения в приложение 3 "Перечень главных администраторов доходов бюджета Владивостокского городского округа – органов местного самоуправления и органов местной администрации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов".

2. Расходы бюджета Владивостокского городского округа.

2.1. Расходы бюджета ВГО на 2021 год предусмотрены к увеличению на 1 069 619,93 тыс. рублей, в том числе за счет: дополнительных безвозмездных поступлений – на 1 005 300,60 тыс. рублей; увеличения неналоговых доходов – на 21 422,77 тыс. рублей; распределения остатков средств на едином счете бюджета – на 42 896,55 тыс. рублей.

В результате, объем бюджета ВГО текущего финансового года по расходам

⁵ перерасчет ожидаемых поступлений в соответствии с методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет Владивостокского городского округа, утвержденной приказом УМС от 28.05.2021 № 114/28

⁶ исходя из плановых и фактических показателей 2019-2021 годов, по данному источнику доходов имеется риск невыполнения плана

составит **22 411 027,92 тыс. рублей.**

За счет распределения в расходную часть остатков средств на едином счете бюджета сложится **дефицит** в объеме 1 518,88 тыс. рублей.

Основные изменения бюджетных ассигнований, которые планируются за счет дополнительных неналоговых поступлений, распределения свободных остатков средств и перемещения между статьями бюджетной классификации, предусмотрены по следующим ГРБС:

ГРБС "Управление по работе с муниципальными учреждениями образования":

на реализацию мероприятий по аварийно-восстановительному, текущему и капитальному ремонту учреждений дошкольного образования - 13 256,04 тыс. рублей⁷ (975/0701/3710500000/600) и общего образования – 86 743,00 тыс. рублей⁸ (975/0702/3720800000/600);

ГРБС "Администрация города Владивостока":

для предоставления субсидий МУПВ "ВПЭС" на возмещение затрат, связанных с текущим содержанием, техническим обслуживанием и эксплуатацией муниципальных объектов наружного освещения - 60 393,97 тыс. рублей (903/0503/1040800000/800);

на выполнение проектно-сметной документации и строительству наружных сетей канализации, устройству автономной канализационной станции к жилым домам по ул. Калинина - 7 373,98 тыс. рублей (903/0502/1330600000/400);

ГРБС "Управление дорог и благоустройства":

МКУ "Дороги Владивостока" в связи с увеличением штатной численности⁹ - 69 600,16 тыс. рублей (960/0505/1000100000/100);

ГРБС "Управление транспорта":

для предоставления субсидий на возмещение затрат по осуществлению пассажирских перевозок морским транспортом - 25 915,00 тыс. рублей (963/0408/1200200000/800);

для предоставления субсидии МБУ "Автоматизированный диспетчерский центр" в связи с увеличением объема муниципального задания - 9 043,78 тыс. рублей (963/0408/1200500000/600);

для предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с выполнением работ, оказанием услуг¹⁰ МПВ "ВПОПАТ"- 46 380,92 тыс. рублей (963/0408/9900021300/800);

ГРБС "Управление финансов":

на увеличение финансового резерва в сумме 12 026,96 тыс. рублей (952/0104/9900012080/800);

ГРБС "Управление культуры":

на подготовку праздничных мероприятий, посвященных встрече Нового 2022 года, в сумме 5 000,00 тыс. рублей (956/0801/2300300000/200);

ГРБС "Управление содержания жилищного фонда":

для предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов,

⁷ ремонт кровли, санузлов, тканевых навесов 6 детских садов

⁸ ремонт кровли и замена покрытия футбольных полей 11 школ

⁹ исходя из утвержденной на 01.06.2021 штатной численности (252 единицы) потребность на август - декабрь 2021 года

¹⁰ ассигнования запланированы при отсутствии расходного обязательства, требуется утверждение соответствующего порядка предоставления субсидии

связанных с предоставлением услуг по санитарному содержанию, техническому обслуживанию и текущему ремонту многоквартирных домов, расположенных на островных территориях, в поселке Береговое¹¹ МУПВ "Центральный" в сумме 3 000,00 тыс. рублей (961/0501/3000900000/800);

ГРБС "Управление туризма, инвестиций и городской среды" для предоставления субсидии МАУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока":

в целях соблюдения условий софинансирования для получения субсидий на осуществление благоустройства территорий, прилегающих к местам туристического показа¹² - 2 600,00 тыс. рублей (965/0503/1040800000/600);

на ремонт набережной ДВФУ - 6 000,00 тыс. рублей (965/0801/2301000000/600);

на уборку общественных пространств, переданных на баланс учреждению - 10 500,00 тыс. рублей (965/0503/1030700000/600).

Также МАУ "Дирекция общественных пространств города Владивостока" распределен объем выделенной дотации на финансовое обеспечение осуществления городом Владивостоком функций административного центра Приморского края в сумме 320 000,00 тыс. рублей (965/0503/1040800000/600), из них на: завершение благоустройства Покровского парка – 128 000,00 тыс. рублей; первый этап комплексных работ по благоустройству парка Минного городка – 192 000,00 тыс. рублей.

2.2. Расходы бюджета ВГО на плановый 2022 год предусмотрены к увеличению на **787 556,00 тыс. рублей** и составят **17 795 359,51 тыс. рублей**, из них за счет:

- увеличения межбюджетных трансфертов на 150 000,00 тыс. рублей;
- увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 637 556,00 тыс. рублей.

На плановый 2023 год предусматривается **увеличение** расходов на сумму **1 120 330,00 тыс. рублей**, в том числе за счет:

- увеличения межбюджетных трансфертов - на 150 000,00 тыс. рублей;
- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 970 330,00 тыс. рублей.

В результате изменений, общий объем бюджета ВГО по расходам на 2023 год составит **17 087 735,11 тыс. рублей**.

Условно утвержденные расходы установлены в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ¹³.

3. В связи с корректировкой доходной и расходной частей бюджета ВГО вносятся изменения в пункты 1, 2 текстовой части МПА.

Пункт 16 дополнен новыми случаями предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в числе которых субсидии на возмещение:

¹¹ ассигнования запланированы при отсутствии расходного обязательства, требуется утверждение соответствующего порядка предоставления субсидии и изменения в муниципальную программу "Жилищный фонд Владивостокского городского округа"

¹² пляж на мысе Ахлестышева

¹³ на первый год планового периода - не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - не менее 5 %

затрат (части затрат) в связи с выполнением работ по реализации инициативных проектов, имеющих приоритетное значение для жителей многоквартирных домов Владивостокского городского округа;

затрат (части затрат) в связи с выполнением работ по реализации проектов инициативного бюджетирования по направлению "Твой проект".

недополученных доходов в связи с выполнением работ, оказанием услуг муниципальными унитарными предприятиями города Владивостока.

Кроме того, текстовая часть дополнена дополнительными основаниями для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете: по решению руководителя финансового органа (пункт 23.10) и по решению комиссии по рассмотрению бюджетных проектировок (пункт 24).

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 в предложенном виде.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.В. Егорова