КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ВЛАДИВОСТОКА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект муниципального правового акта города Владивостока "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов"

УТВЕРЖДЕНО
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Владивостока
от 21.11.2023 № 7

Содержание

Экономические показатели и тенденции, принятые за основу при составлении проекта бюджета ВГО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов 4

Общая характеристика проекта бюджета ВГО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов 9

Доходы бюджета Владивостокского городского округа 14

Налоговые доходы 16

Неналоговые доходы 20

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 31

Муниципальный внутренний долг. Расходы на обслуживание муниципального долга (раздел 1300) 34

Анализ расходов бюджета Владивостокского городского округа в разрезе функциональной и ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации 36

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате 37

Муниципальная программа "Спортивный Владивосток" 42

Муниципальная программа "Общественный транспорт Владивостока" 44

Муниципальная программа "Дороги Владивостока" 46

Муниципальная программа "Образование и молодежь Владивостока" 50

Муниципальная программа "Экономика и финансы города Владивостока" 60

Муниципальная программа "Архитектура и строительство" 65

Муниципальная программа "Культура Владивостока" 68

Муниципальная программа "Поддержка общественных инициатив" 72

Муниципальная программа "Противодействие коррупции" 73

Муниципальная программа "Жилье и городская среда" 74

Муниципальная программа "Энергосбережение, повышение энергетической эффективности и развитие газоснабжения" 79

Непрограммные направления деятельности Владивостокского городского округа 82

Выводы и предложения 89

Заключение
на проект муниципального правового акта
"О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов"

21 ноября 2023 года **№ 11-бюджет**

Заключение Контрольно-счетной палаты на проект муниципального правового акта "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса РФ, частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьей 16 Положения о бюджетном процессе и статьей 7 Положения о Контрольно-счетной палате города Владивостока.

При подготовке заключения учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Приморского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов[1], основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, Прогноза СЭР Владивостокского городского округа на 2022-2027 годы[2], проекты паспортов муниципальных программ.

Кроме того, использованы документы и материалы, представленные главными администраторами доходов бюджета ВГО и главными распорядителями бюджетных средств по запросам Контрольно-счетной палаты, а также информация, размещенная в Единой информационной системе в сфере закупок (www.zakupki.gov.ru).

Проект бюджета ВГО поступил в Контрольно-счетную палату 09.11.2023, то есть с соблюдением срока, установленного статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом муниципального правового акта, по своему составу соответствуют Бюджетному кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе.

Сокращения, применяемые в настоящем заключении, отражены в приложении к нему.

---

[1] утверждены распоряжением Правительства Приморского края № 785-рп от 24.10.2023;
[2] утвержден постановлением администрации города Владивостока № 157 от 31.01.2022;

Экономические показатели и тенденции, принятые за основу при составлении проекта бюджета ВГО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Проект бюджета ВГО составлен в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе на основе прогноза СЭР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Приморского края, Владивостокского городского округа, а также муниципальных программ. Прогнозирование осуществлялось на основании прогноза СЭР на период до 2026 года[3].

Прогноз СЭР разработан во исполнение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ и нацелен на достижение задач, определенных Указами Президента РФ № 204 от 07.05.2018 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" и № 474 от 21.07.2020 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года", стратегией социально-экономического развития Приморского края до 2030 года, утвержденной постановлением Администрации Приморского края № 668-па от 28.12.2018, Планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Приморского края до 2030 года, утвержденным распоряжением Правительства Приморского края № 215-рп от 22.05.2020; Планом социального развития центров экономического роста Приморского края, утвержденным постановлением Администрации Приморского края № 303-па от 29.06.2018, Мастер-планом города Владивостока.

Прогноз СЭР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов разработан в двух вариантах ввиду влияния внешних условий функционирования российской экономики в связи с санкционным давлением со стороны иностранных государств, в том числе введенных ограничительных мер.

- *базовом,* ориентированным на наиболее вероятный сценарий развития экономики с учетом принимаемых мер экономической политики, обеспечивающих постепенное восстановление роста экономики и инвестиционной активности, поддержки бизнеса. В 2024-2026 годах предполагается поэтапное восстановление экономики и выход на предкризисный уровень развития;

- *целевом*, базирующемся на ожидании о более благоприятной внешнеэкономической ситуации, высоком уровне эффективности мер, реализуемых для поддержки экономики, нацеленном на восстановление экономического роста в более короткие сроки.

Значения основных макроэкономических показателей прогноза, характеризующих качественные характеристики развития города Владивостока, его социально-экономическое положение, по базовому варианту в 2024-2026 годах представлены в таблице.

Таблица 1

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
Среднегодовая численность населения, *тыс. человек*	632,12	626,83	625,02	625,27	626,92
Темп роста промышленного производства, *% к предыдущему году в сопоставимых ценах*	62,40	84,9	102,0	102,2	102,20
Протяженность автомобильных дорог общего пользования с усовершенствованным покрытием, *км*	579,34	581,64	595,51	599,86	601,98

[3] постановление администрации города Владивостока № 2906 от 07.11.2023 "Об утверждении прогноза социально-экономического развития Владивостокского городского округа на очередной 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов";

Наименование показателя	2022 год (отчет)	2023 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2024 год	2025 год	2026 год
Объем услуг связи, оказанных населению крупными и средними организациями, *млрд. рублей в ценах соответствующих лет*	17,94	18,00	18,27	18,54	19,19
Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство" по крупным и средним организациям, *млн. рублей, в ценах соответствующих лет*	12 606,50	11 087,16	12 281,25	13 832,62	15 623,11
Ввод в действие жилых домов, *тыс. кв. метров в общей площади*	458,50	429,68	554,80	584,00	600,00
Индекс потребительских цен за период с начала года, *% к соответствующему периоду предыдущего года*	111,3	107,0	104,5	104,0	104,0
Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям, *млн. рублей в ценах соответствующих лет*	127 956,90	144 444,15	158 484,12	172 737,39	190 080,22
Оборот общественного питания по крупным и средним организациям, *млн. рублей*	3 793,10	4 373,92	4 708,09	5 141,23	5 598,23
Объем платных услуг населению по крупным и средним организациям, *млн. рублей*	68 611,10	72 077,68	77 425,84	83 257,55	90 832,33
Число малых и средних организаций, включая микропредприятия, *единиц на конец года*	44 808	45 704	47 304	48 818	50 429
Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микропредприятия, *тыс. человек*	126,95	129,49	134,02	138,31	142,88
Оборот малых и средних организаций, включая микропредприятия, *млрд. рублей*	1 275,31	1 320,30	1 441,66	1 556,28	1 681,64
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, *млн. рублей*	141 232,50	164 346,06	177 377,00	193 540,37	211 526,90
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по ВГО по крупным и средним организациям, *тыс. рублей*	85,18	92,12	99,16	106,07	113,34
% к предыдущему году	113,11	108,15	107,65	106,96	106,86
Фонд начисленной заработной платы работников крупных и средних организаций, *млн. рублей*	174 831,66	190 824,70	208 378,79	225 139,94	243 032,70
Численность детей в дошкольных образовательных учреждениях, *человек*	28 700	28 740	28 990	28 990	29 255
Численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях, *тыс. человек*	64,23	65,50	67,65	69,65	71,65
Обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями, *мест на 1000 детей в возрасте 1-6 лет*	729	730	736	736	743
Обеспеченность общедоступными библиотеками, *учреждений на 100 тыс. населения*	4,48	4,52	4,54	4,53	4,52
Обеспеченность учреждениями культурно-досугового типа, *учреждений на 100 тыс. населения*	12,97	13,24	13,44	13,43	13,40

Демографическая ситуация в городе Владивостоке за 2023 год по сравнению с фактическими итогами 2022 года характеризуется уменьшением среднегодовой численности населения на 5,3 тыс. человек с уменьшением этого показателя в 2024-2025 годах с выходом на оценочный уровень 2023 года в 2026 году. Указанному способствуют тенденции снижения рождаемости и воспроизводства постоянного населения ВГО при его постепенном увеличении, снижении смертности. Кроме того, на характеристики демографической ситуации должны оказать влияние мероприятия по созданию города – Спутника ВГО.

Основным фактором увеличения населения является миграционный приток. На повышение миграционного притока города Владивостока в 2024-2026 годах направлен комплекс мер в рамках реализации ***национального проекта "Демография"***, Концепции демографической политики Дальнего востока на период до 2025 года[4] с целью роста привлекательности рынка труда и уровня качества жизни города. Кроме того, указанному будет содействовать реализация мероприятий муниципальных программ "Спортивный Владивосток", "Архитектура и строительство", "Здоровый Владивосток", "Образование и молодежь Владивостока".

В 2024-2026 годах прогнозируется рост среднесписочной численности

[4] утверждена распоряжением Правительства РФ № 1298-р от 20.06.2017;

работающих на предприятиях и в организациях ВГО практически по всем отраслям экономики, что обусловлено планируемым созданием новых рабочих мест, в том числе резидентами Свободного порта Владивосток:

- *сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство* – рост численности работающих обусловлен планируемым созданием рабочих мест резидентами Свободного порта Владивосток ООО "Камчатка Краб", ООО "Атлантик Краб", ООО "Пасифик Краб";

- *обрабатывающие производства* – в связи с ожидаемым ростом в соответствии с информацией об увеличении количества рабочих мест, представленной организациями;

- *строительство* – планируемое значительное увеличение объема строительства и ввода в эксплуатацию жилья, а также производственных объектов;

- *торговля оптовая и розничная деятельность; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов* – планируется ввод в эксплуатацию многофункционального общественно-делового центра по ул. Русская, 46, многофункционального торгово-развлекательного комплекса по ул. Выселковая, иных торговых объектов;

- *транспортировка и хранение* – в соответствии с данными отчитавшихся организаций по численности работающих в филиале ПАО "Дальневосточное морское пароходство", ОАО "Владивостокский морской рыбный порт", АО "Примавтодор", ООО "ДВ Порт" и иных;

- *финансовая и страховая деятельность* – в связи с увеличением услуг и привлечением новой рабочей силы;

- *образование* – в 2024 году за счет ввода в эксплуатацию детского сада на 120 мест в районе ул. Кипарисовой, д. 4 и школы на 1250 мест в микрорайоне "Патрокл", школы в микрорайоне "Снеговая падь" на 1100 мест; в 2025 году за счет завершения капитального ремонта детского сада на 130 мест на ул. Постышева, д. 7а, строительства детского сада на 300 мест в районе "Зеленый угол";

- *здравоохранение и социальные услуги* – за счет ввода в эксплуатацию: в 2024 году поликлиники на 100 посещений в смену для КГБУЗ "Владивостокская детская поликлиника № 3", в 2025 году 3-х поликлиник на 480 посещений в смену и 18 коек дневного стационара для Владивостокских поликлиник № № 1, 5 и 9;

- *культура, спорт, организации досуга и развлечений* – планируется завершение строительства и ввод в эксплуатацию: в 2024 году новых спортивных объектов: кёрлинг-центра, регионального центра по футболу, многофункционального театрально-музейного комплекса; в 2025 году спортивно-восстановительного центра на ул. Серова, 3.

Среднемесячная номинальная начисленная ежемесячная заработная плата в целом по ВГО по крупным и средним организациям прогнозируется к увеличению с 85,18 тыс. рублей в 2022 году до 113,34 тыс. рублей в 2026 году (темп роста заработной платы в 2024 году к 2023 году – 107,6 %, в 2025 году к 2024 году – 107,0 %, в 2026 году к 2025 году – 106,9 %).

Несмотря на снижение темпа роста отгрузки в 2023 году в сравнении с 2022 годом, в 2024-2026 годах прогнозируется положительная динамика развития производства промышленной продукции по отношению к предыдущим периодам, что будет иметь зависимость от эффективности мер государственной поддержки промышленного производства, от доступности банковских кредитных ресурсов для организаций, снижения инвестиционных рисков, повышения уровня активности в предпринимательской среде.

Ожидаемый рост прежде всего обусловлен возобновлением производства продукции организацией ООО "Автомобильные индустриальные технологии" (ранее ООО "МАЗДА СОЛЛЕРС Мануфэкчуринг Рус"), основной вид деятельности – производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов.

В 2024-2026 годах прогнозируется увеличение протяженности дорог общего пользования с усовершенствованным покрытием ВГО до 601,98 км, в том числе за счет ремонта и строительства автомобильных дорог, улично-дорожной сети на о. Русском (4,97 км), в мкр. Патрокл (8,7 км), в районе Фабрики Заря (2,4 км).

В 2023 году потребительская инфляция снизилась в сравнении с 2022 годом, что обусловлено постепенной перестройкой производственно-логистических цепочек в рамках международных санкций, а также переориентацией потребительского спроса населения на товары и услуги отечественного производства, и на конец года может составить 107,0 %.

В 2024-2026 годах инфляция прогнозируется на уровне 4,5 % и 4,0 %, что соответствует национальной цели развития Российской Федерации по сохранению макроэкономической стабильности. Уровень инфляции в 2024 году по прогнозу СЭР соответствует уровню, предусмотренному проектом Федерального закона "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (не выше 4,5 % в 2024 году, не выше 4,0 % в 2025-2026 годах[5]).

Учитывая цели и задачи, определенные Президентом РФ[6], мероприятия, включенные в план социального развития центров экономического роста Приморского края, а также разработанный мастер-план города Владивостока и Владивостокской агломерации, предполагаются значительные темпы роста инвестиций по всем источникам финансирования с 141 232,50 млн. рублей в 2022 году до 211 526,90 млн. рублей в 2026 году.

Приоритетными направлениями для инвестирования в 2024-2026 годах по-прежнему будут являться: транспортно-логистическое, туристическое, инновационно-образовательное, а также здравоохранение, культура, образование, физическая культура и спорт, благоустройство, коммунальное и жилищное строительство.

В 2024-2026 годах лидирующая позиция инвестирования сохранится за мероприятием "Транспортировка и хранение". В частности, планируются капитальные вложения в портовую инфраструктуру (причалы 44, 43А), приобретение производственного оборудования, транспортных средств, что обусловлено строительством восточного транспортно-логистического Северного морского пути на платформе ПАО "ВМПТ", развитие транспортных и логистических услуг ОАО "Владморрыбпорт", ООО "Владивостокский морской контейнерный терминал", АО "Далькомхолод", ООО "Пасифик Лоджистик", УФСП Приморского края АО "Почта России" и других. Мастер-планом к реализации предусмотрены в том числе такие мероприятия как: реконструкция Рудневского моста; строительство кольцевой дороги на о. Русский; строительство судна на воздушной подушке типа "Волжский-1" (2 единицы); строительство грузопассажирского парома и грузопассажирской баржи; создание системы "Легкое метро".

В рамках реализации мероприятий в сфере "Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха" планируются приобретение оборудования, техническое перевооружение энергообъектов, реконструкция и

---

[5] в соответствии с законопроектом № 448554-8;

[6] в соответствии с Указами Президента РФ № 204 от 07.05.2018 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года", № 474 от 21.07.2020 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года";

модернизация, строительство сооружений (филиал "Приморская генерация" АО "Дальневосточная генерирующая компания", АО "ДВЭУК-Генерация Сети", АО "Дальневосточная распределительная сетевая компания" филиал Приморские электрические сети, филиал "Приморский" АО "Оборонэнерго", филиал ПАО "ФСК ЕЭС" – Приморское ПМЭС, ПАО "Дальневосточная энергетическая компания"), продолжить внедрение систем интеллектуального учета (МУПВ "ВПЭС").

В 2024-2026 годах планируется бюджетное инвестирование в строительство: распределительного газопровода до муниципальной котельной № 79 по ул. Александровича, 48; распределительного газопровода от ГРП "Пригород-1" для газоснабжения муниципальной котельной № 61, по ул. 2-ая Шоссейная, в районе д. 1а (I пусковой комплекс); распределительного газопровода к объекту "Жилой комплекс в районе пос. Трудовое, ул. 50 лет Октября, д.1" (12 км), распределительного газопровода от ГРС-2 Владивосток до ФГБОУ ВДЦ "Океан" (7 км). Кроме того, предусмотрен капитальный ремонт сетей наружного освещения на Некрасовском путепроводе, реконструкция ЛЭП и электросетевых объектов в рамках программы "Модернизации и реконструкции электросетевого комплекса Приморья" (МиРЭК), строительство транзита 110 кВ Бурная-Эгершельд-Елена, реконструкция муниципальных котельных № 61, 79, 58, 36, 4, 6, 35, 5, 40, 38, 19 и др.

Прогнозируется устойчивый рост динамики инвестирования по таким социально-значимым направлениям как *"Деятельность по операциям с недвижимым имуществом"* (продолжение жилищного строительства в микрорайонах: "Снеговая Падь", "Патрокл", "Зеленый угол", "Зеленый бульвар" и др.)*; "Образование"*, (строительство детского сада на 120 мест в р-не ул. Кипарисовая, д. 4 и школы в микрорайоне "Патрокл" на 1250 мест, школы в микрорайоне "Снеговая падь" на 1100 мест, образовательного центра (школа-сад) на 570 мест в районе ул. Адмирала Смирнова и др.); *"Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания"* (строительство 10-этажного жилого комплекса «Бейдевинд», начало реализации в 2026 году мероприятий по строительству гостиницы, санатория (СПА) на территории города-Спутника); *"Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство"* (инвестиции рыбодобывающих и рыбоперерабатывающих организаций ВГО на приобретение транспортных средств, орудий лова, производственного оборудования, модернизацию производств); *"Обрабатывающие производства"* (в развитие судоремонта и судостроения - на модернизацию производства, приобретение оборудования, транспорта, ремонт и монтаж машин и оборудования и др.).

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе и Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза города Владивостока на долгосрочный период[7] разработан и утвержден ***бюджетный прогноз на 2022-2027 годы***[8], основной целью которого является оценка основных параметров бюджета ВГО на долгосрочную перспективу, позволяющая обеспечить сбалансированность бюджета ВГО для достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития города Владивостока.

Бюджетная и налоговая политика ВГО в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов разработана с учетом целей и задач социально-экономического развития, основанных на стратегических перспективах развития, в том числе по следующим основным направлениям:

---

[7] утвержден постановлением администрации города Владивостока № 2045 от 19.07.2018;

[8] постановление администрации города Владивостока № 157 от 31.01.2022 "Об утверждении бюджетного прогноза города Владивостока на 2022-2027 годы";

– приоритезация бюджетных расходов (пересмотр отраслевых приоритетов при планировании бюджетных расходов с приоритетом на решение задач с безусловной реализацией национальных и региональных проектов);

– повышение эффективности бюджетных расходов (безусловное исполнение действующих расходных обязательств с учетом их оптимизации и эффективности исполнения, включая осуществление взвешенного подхода к принятию новых обязательств, сокращение неэффективных расходов при усилении контроля);

– совершенствование инструментов программно-целевого планирования (переориентация муниципальных программ в направлении стратегической приоритезации расходов на достижение целей и задач, определенных в документах стратегического планирования, указах Президента РФ и нормативных правовых актах Правительства РФ.);

– повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса путем совершенствования и развития системы информирования граждан о состоянии общественных финансов для понимания гражданами реализуемой во Владивостокском городском округе бюджетной и налоговой политики (развитие системы инициативного бюджетирования, обеспечение беспрепятственного доступа к необходимой информации).

Обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета ВГО осуществляется в рамках плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета ВГО и совершенствованию долговой политики ВГО на период с 2022 по 2024 годы[9] посредством:

- инвентаризации расходных обязательств ВГО и эффективности реализации муниципальных программ в администрации города Владивостока;
- обеспечения контроля соответствия законодательству систем оплаты труда в муниципальных учреждениях г. Владивостока и совершенствования действующих систем оплаты труда;
- оптимизации расходов на содержание бюджетной сети и проведения ее реструктуризации;
- оптимизации расходов на содержание органов управления администрации г. Владивостока;
- оптимизации инвестиционных расходов;
- повышения эффективности предоставления субсидий;
- совершенствования эффективности использования бюджетных средств;
- повышения эффективности освоения межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- осуществления мероприятий по совершенствованию долговой политики г. Владивостока в части обеспечения равномерного распределения долговой нагрузки.

Общая характеристика проекта бюджета ВГО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета сформирован на три года: очередной 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

---

[9] утвержден постановлением администрации города Владивосток № 762 от 12.04.2022;

Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств ВГО на 2024 год составляет в сумме 467 544,35 тыс. рублей, на 2025-2026 годы в сумме 386 484,60 тыс. рублей и 402 114,60 тыс. рублей соответственно.

Параметры основных характеристик бюджета, установленные пунктами 1 и 2 проекта бюджета ВГО, соответствуют объемам аналогичных показателей в приложениях 1, 2, 6-13 к проекту бюджета ВГО и приведены в таблице.

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование показателей	**План на 2023 год**	**Проект на 2024 год**	**Изменение 2024 года к 2023 году**		**Проект на 2025 год**	**Проект на 2026 год**
			сумма	%		
Доходы – всего, в том числе:	28 204 156,37	24 896 918,94	-3 307 237,43	-11,7	22 446 682,19	22 895 446,87
налоговые и неналоговые доходы	11 721 349,00	12 324 083,00	602 734,00	5,1	11 956 226,00	12 566 601,00
безвозмездные поступления	16 356 276,24	12 572 835,94	-3 783 440,30	23,1	10 490 456,19	10 328 845,87
объем доходов прошлых лет от возврата остатков МБТ	126 531,13	x	x	x	x	x
Расходы – всего, из них:	28 847 834,62	24 446 918,94	-4 400 915,68	-15,3	21 687 682,19	22 141 102,02
программная часть	25 270 084,13	21 726 597,88	-3 543 486,25	-14,0	18 023 526,70	17 812 231,19
непрограммные расходы	3 577 750,49	2 720 321,06	-857 429,43	-24,0	2 543 482,01	2 604 482,20
условно утвержденные	x	x	x	x	1 120 673,48	1 724 388,63
дефицит (-) / профицит (+)	- 643 678,25	450 000,00	1 093 678,25	x	759 000,00	754 344,85

Бюджет на ближайший трехлетний период сформирован с учетом следующих подходов:

- объемы межбюджетных трансфертов запланированы на 2024-2026 годы исходя из показателей, запланированных проектом закона о краевом бюджете;

- объем доходов в части налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений предусмотрен с учетом снижения и исходя из значений, запланированных проектом закона о краевом бюджете.

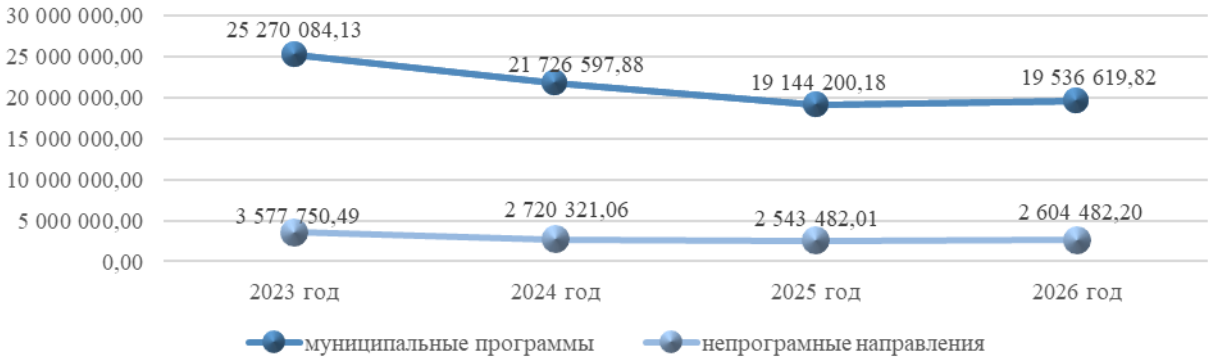
Основной тенденцией очередного бюджетного цикла является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета по отношению к плану 2023 года.

Запланированное проектом бюджета снижение объема доходов на очередной финансовый год (на 11,7 %) в основном связано со снижением межбюджетных трансфертов на 3 783 440,30тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований на программные и непрограммные расходы на очередной трехлетний цикл в сравнении с 2023 годом представлены на диаграмме 1.

Относительно текущего года, в 2024 году расходы на непрограммные мероприятия сократились на 24,0 % (или на 857 429,43 тыс. рублей). Снижение расходов в основном связано с отсутствием ассигнований на мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и на поддержку проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, а также в связи с уменьшением ассигнований на создание резервного фонда администрации города Владивостока.

Диаграмма 1
тыс. рублей



На плановый период прогнозируется снижение непрограммных расходов в 2025 году – на 28,9 % или на 1 034 268,48 тыс. рублей, в 2026 году – на 27,2 % или на 973 268,29 тыс. рублей соответственно, по отношению к 2023 году.

При формировании проекта бюджета в части бюджетных ассигнований на оплату труда учтены условия, обозначенные основными направлениями бюджетной и налоговой политики ВГО, – обеспечено сохранение в 2024-2026 годах целевых показателей повышения оплаты труда работников муниципальных учреждений ВГО в сфере образования и культуры, установленных Указами Президента РФ.

На плановый период формирование бюджетных ассигнований на оплату труда осуществлено с учетом индексации с 01.10.2025 и 01.10.2026 на 4,0 %:

- размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, установленных работникам муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Владивостока, с учетом возможного использования на выплату заработной платы средств, высвобождаемых за счет реорганизации неэффективных учреждений, оптимизации штатных расписаний муниципальных учреждений города Владивостока, а также средств от приносящей доход деятельности муниципальных учреждений города Владивостока;

- размеров окладов месячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности в городе Владивостоке, должностных окладов по должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления города Владивостока, размеров должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, установленных работникам муниципальных казенных учреждений города Владивостока.

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов расходы на содержание органов местного самоуправления, а также на оплату труда председателя представительного органа и главы муниципального образования предусмотрены в объеме, не превышающем соответствующие нормативы формирования указанных расходов, утвержденные Правительством Приморского края на 2023 год[10] (на 2024 год аналогичные нормативы не утверждены).

В плановом периоде 2025-2026 годов в общей сумме расходов предусмотрены условно-утверждаемые расходы (диаграмма 2).

[10] постановление Правительства Приморского края № 925-пп от 28.12.2022;

Диаграмма 2
тыс. рублей

Объем условно утверждаемых расходов на 2025 год составит 1 120 673,48 тыс. рублей, на 2026 год – 1 724 388,63 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ (не менее 2,5 % и 5,0 % общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов)[11].

Таблица 3
тыс. рублей

Наименование показателей	2024 год			2025 год		
	план (22-МПА от 12.12.2022)	проект	отклонение (+ ; -)	план (22-МПА от 12.12.2022)	проект	отклонение (+ ; -)
Доходы - всего, в том числе:	20 701 779,66	24 896 918,94	4 195 139,28	20 507 498,89	22 446 682,19	1 939 183,30
налоговые и неналоговые	10 749 010,00	12 324 083,00	1 575 073,00	11 172 858,00	11 956 226,00	783 368,00
безвозмездные поступления	9 952 769,66	12 572 835,94	2 620 066,28	9 334 640,89	10 490 456,19	1 155 815,30
в том числе дотации	***0,00***	***800 000,00***	***800 000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
Расходы – всего, из них:	20 301 779,66	24 446 918,94	4 145 139,28	20 107 498,89	21 687 682,19	1 580 183,30
условно утвержденные	***650 000,00***	***0,00***	***-650 000,00***	***1 101 715,95***	***1 120 673,48***	***18 957,53***
Дефицит (-) / Профицит (+)	400 000,00	450 000,00	50 000,00	400 000,00	759 000,00	359 000,00
Расходы, распределенные по ГРБС (без МБТ с учетом дотаций)	9 699 010,00	12 674 083,00	2 975 073,00	9 671 142,05	10 073 552,52	402 410,47

В сравнении с утвержденным бюджетом[12] в проекте бюджета ВГО на 2024 год общий объем доходов снижен за счет межбюджетных трансфертов на 3 909 971,43 тыс. рублей.

Объем расходов, распределенный в 2024 году по ГРБС (без учета межбюджетных трансфертов), в проекте бюджета увеличен на 182 524,62 тыс. рублей – в основном за счет увеличения поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения и по налогу на доходы физических лиц.

На плановый период 2025 года общий объем доходов в сравнении с утвержденным бюджетом за счет безвозмездных поступлений предусмотрен с уменьшением на 2 082 379,75 тыс. рублей.

Учитывая заложенные в бюджетной и налоговой политике ВГО принципы управления муниципальным долгом, предусматривающие поддержание объема и структуры муниципального долга на уровне, исключающем неисполнение долговых обязательств, обеспечение минимизации расходов на обслуживание муниципального

[11] указанные расходы не распределены в соответствии с классификацией расходов бюджетов и позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, либо в случае подтверждения прогноза доходов могут быть использованы для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле;

[12] муниципальный правовой акт города Владивостока № 22-МПА от 12.12.2022 "О бюджете Владивостокского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (в редакции № 62-МПА от 29.09.2023);

долга, в рамках очередного бюджетного цикла запланировано снижение муниципального долга в 2024 году на 450 000,00 тыс. рублей, в 2025 году – на 759 000,00 тыс. рублей, в 2026 году – на 754 344,85 тыс. рублей за счет профицита бюджета.

На 2024 год и плановый период предусмотрено ежегодное снижение объема дорожного фонда ВГО, что связано с уменьшением поступления в виде межбюджетных трансфертов.

Дорожный фонд в 2024 году составит 1 505 166,76 тыс. рублей, что на 28,5 % меньше расходов текущего года (2 104 920,35 тыс. рублей), в 2025 году уменьшится на 75,3 % к уровню 2024 года, в 2026 году – на 0,8 % к 2025 году.

В очередном году средства дорожного фонда планируется направить на содержание дорожной инфраструктуры (728 837,64 тыс. рублей); ремонт автомобильных дорог (23 500,00 тыс. рублей); ремонт имущества (5 000,00 тыс. рублей); реализацию ***национального проекта "Безопасные и качественные дороги"*** (*федеральный проект* "Дорожная сеть" – 300 000,00 тыс. рублей); ремонт дворовых территорий, проездов к ним (10 600,00 тыс. рублей); подготовка к проведению ВЭФ (695,64 тыс. рублей); уплату лизинговых платежей (141 480,00 тыс. рублей); строительство дорожной инфраструктуры для обеспечения жилого поселка ЖСК "Остров" на полуострове Саперный (217 962,31 тыс. рублей); обеспечение выполнения функций МКУ "Центр организации дорожного движения" (77 091,17 тыс. рублей).

Дорожный фонд за период 2021-2026 годов

Источники финансирования	2021 год*	2022 год*	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
налоговые и неналоговые доходы	1 261 567,31	1 751 516,33	439 734,35	625 166,76	250 801,20	246 879,43
межбюджетные трансферты	1 667 575,81	1 282 688,81	1 665 186,00	880 000,00	270 000,00	270 000,00
Итого:	**2 929 143,12**	**3 034 205,14**	**2 104 920,35**	**1 505 166,76**	**520 801,20**	**516 879,43**

** объем расходов в соответствии с отчетом об исполнении бюджета ВГО*

На капитальные вложения на очередной год запланировано 2 205 080,81 тыс. рублей. По отношению к текущему году инвестиции уменьшены на 35,7 %. Основную часть капитальных вложений (89,2 % или 1 966 971,63 тыс. рублей) планируется обеспечить за счет межбюджетных трансфертов, за счет налоговых и неналоговых доходов предусмотрено – 10,8 % (238 109,18 тыс. рублей), из которых 83 753,03 тыс. рублей предусмотрено на софинансирование расходов, установленных бюджетами других уровней.

Таким образом, после обеспечения постоянно действующих расходных обязательств и софинансирования расходов, установленных государственными программами, объем финансовых ресурсов, предусмотренных в бюджете на инвестиции, составил 154 356,15 тыс. рублей. Продолжится инфраструктурное развитие городского округа:

- в дорожной сфере – строительство дорожной инфраструктуры для обеспечения жилого поселка ЖСК "Остров" на полуострове Саперный;

- в жилищно-коммунальной сфере – завершение строительно-монтажных работ группы жилых домов в районе ул. Русская, 57 (4 дома).

Традиционно значительную часть инвестиционных расходов (51,5 % или 1 192 277,44 тыс. рублей) планируется направить в социально-культурную сферу. По отношению к 2023 году инвестиции в социально-культурную сферу уменьшились в 1,8 раз, что связано с планируемым завершением строительства школы в жилом районе Патрокл.

Доходы бюджета Владивостокского городского округа

Прогноз доходной части проекта бюджета ВГО на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составлен в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, на основании прогноза СЭР с учетом бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основой для планирования прогнозных показателей являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов бюджета города об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей.

Безвозмездные поступления на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов запланированы в объемах, отраженных в проекте закона о краевом бюджете[13].

Доходы на 2024 год предусмотрены проектом бюджета ВГО в объеме 24 896 918,94 тыс. рублей, что меньше на 3 307 237,43 тыс. рублей или на 11,7 % плановых назначений за 2023 год и на 5 211 959,78 тыс. рублей (на 17,3 %) ожидаемых поступлений в 2023 году.

Основной причиной сокращения доходной части бюджета ВГО на 2024 год является планируемое снижение объема безвозмездных поступлений на 3 909 971,43 тыс. рублей (на 23,7%), в том числе по причине отсутствия на момент составления проекта бюджета информации о распределении субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ, а также отсутствия информации о предоставлении иных межбюджетных трансфертов[14]. При этом предусматривается увеличение налоговых и неналоговых доходов на 570 917,00 тыс. рублей (6,1 %) и на 31 817,00 тыс. рублей (1,3 %) соответственно.

Таблица 4

тыс. рублей

Доходы	2023год		2024 год (проект)	Отклонение (+ / -) проекта 2024 года			
				от плана 2023 года		от ожидаемых поступлений 2023 года	
	план[15]	ожидаемые		тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
налоговые доходы	9 284 137,00	9 364 631,00	9 855 054,00	570 917,00	6,2	490 423,00	5,2
неналоговые доходы	2 437 212,00	2 619 600,00	2 469 029,00	31 817,00	1,3	-150 571,00	-5,7
безвозмездные поступления	16 482 807,37	18 124 647,72	12 572 835,94	-3 909 971,43	-23,7	-5 551 811,78	-30,6
Всего доходов	**28 204 156,37**	**30 108 878,72**	**24 896 918,94**	**-3 307 237,43**	**-11,7**	**-5 211 959,78**	**-17,3**

На финансовую самостоятельность местного бюджета значительное влияние оказывают решения органов государственной власти Приморского края по

[13] размещен 09.10.2023 на сайте https://primorsky.ru;

[14] в 2023 году объем иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, составил в сумме 549 046,75 тыс. рублей; на выплату грантов бюджетам муниципальных образований в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного назначения – 92 793,68 тыс. рублей;

[15] уточненный план в соответствии с оценкой исполнения бюджета ВГО за 2023 год;

установлению дополнительных нормативов отчислений от НДФЛ и дифференцированных нормативов от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами.

Так, в случае принятия закона о краевом бюджете на 2024-2026 годы в редакции, соответствующей проекту, в 2024 году ожидаются потери бюджета ВГО, обусловленные уменьшением дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, в размере 528 227,00 тыс. рублей.

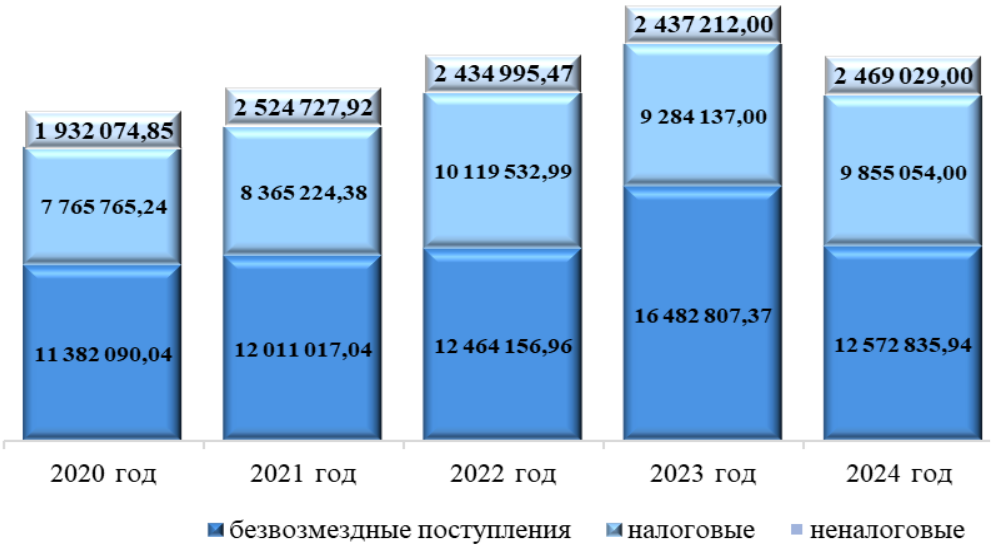
При этом на плановый период дополнительный норматив отчислений от НДФЛ не предусмотрен, что повлечет потери бюджета в 2025 году – 1 036 097,00 тыс. рублей, в 2026 году – 1 116 841,00 тыс. рублей.

Также как и в 2023 году, в проекте краевого бюджета на предстоящий трехлетний цикл не установлен дополнительный дифференцированный норматив отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (размер норматива – 2,0 %).

Кроме того, на формирование показателей доходов оказали влияние изменения в федеральном налоговом законодательстве. Так, в 2024-2026 годах ожидается рост доходов от земельного налога, обусловленный применением при расчете налогооблагаемой базы новой кадастровой стоимости земельного участка, утвержденной Министерством имущественных и земельных отношений Приморского края в 2022 году[16] (в 2023 году согласно Федеральному закону № 67-ФЗ от 26.03.2022[17] в случае увеличения кадастровой стоимости земельного участка по результатам оценки 2022 года применялась предыдущая кадастровая оценка).

Динамика структуры доходов бюджета ВГО на протяжении 5 лет (2020-2024 годы) представлена на диаграмме.

Диаграмма 3
тыс. рублей



На плановый период 2025-2026 годов доходы запланированы в объеме 22 446 682,19 тыс. рублей и 22 895 446,87 тыс. рублей соответственно (таблица 5).

Снижение объема доходов в основном обусловлено сокращением безвозмездных поступлений в 2025 году на 2 082 379,75 тыс. рублей (на 16,6%), в 2026 году на 161 610,32 тыс. рублей (1,5 %).

---

[16] в соответствии с постановлением министерства имущественных и земельных отношений Приморского края № 88-П от 11.11.2022;

[17] о внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации";

Таблица 5
тыс. рублей

Показатели	План на 2024 год		План на 2025 год			План на 2026 год		
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	рост / снижение к 2024 году	сумма	доля, %	рост / снижение к 2025 году
Доходы, в том числе:	**24 896 918,94**	**100,0**	**22 446 682,19**	**100,0**	**-2 450 236,75**	**22 895 446,87**	**100,0**	**448 764,68**
Налоговые доходы	9 855 054,00	39,6	10 120 931,00	45,1	265 877,00	10 804 988,00	47,2	684 057,00
Неналоговые доходы	2 469 029,00	9,9	1 835 295,00	8,2	-633 734,00	1 761 613,00	7,7	-73 682,00
Безвозмездные поступления	12 572 835,94	50,5	10 490 456,19	46,7	-2 082 379,75	10 328 845,87	45,1	-161 610,32

В предложенном проекте бюджета уровень финансовой независимости бюджета ВГО в очередном году увеличится на 7,9 процентных пункта к 2023 году за счет увеличения доли налоговых и неналоговых доходов до 49,5 %, в плановом периоде увеличится и составит в 2025 году – 53,3 %, а в 2026 году – 54,9 % с учетом предусмотренного проектом закона о краевом бюджете снижения безвозмездных поступлений и прогнозируемого роста налоговых доходов.

Таблица 6
тыс. рублей

Показатели	2023 год (ожидаемые)	2024 год	2025 год	2026 год
Коэффициент финансовой независимости	41,6	49,5	53,3	54,9
налоговые и неналоговые доходы	11 721 349,00	12 324 083,00	11 956 226,00	12 566 601,00
общая сумма доходов	28 204 156,37	24 896 918,94	22 446 682,19	22 895 446,87

Объем доходов бюджета в расчете на 1 жителя составляет 39,31 тыс. рублей[18], в том числе объем налоговых и неналоговых доходов – 17,12 тыс. рублей[19].

Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2024 год запланированы в объеме 9 855 054,00 тыс. рублей, с увеличением на 570 917,00 тыс. рублей или на 6,1 % к плановым назначениям 2023 года и на 490 423,00 тыс. рублей или на 5,2 % к ожидаемым налоговым поступлениям текущего года. Структура налоговых доходов представлена в таблице.

Таблица 7
тыс. рублей

Налоговые доходы	2023 год		2024 год (проект)		Отклонение (+ / -) проекта 2024 года			
					от плана 2023года		от ожидаемых поступлений 2023 года	
	план	ожидаемые	сумма	доля, %	сумма	%	сумма	доля, %
НДФЛ	6 759 751,00	6 833 100,00	6 881 561,00	69,8	121 810,00	1,8	48 461,00	0,7
Акцизы	63 327,00	65 245,00	69 789,00	0,7	6 462,00	10,2	4 544,00	7,0
ЕСХН	187 040,00	187 040,00	187 040,00	1,9	0,00	0,0	0,00	0,0
УСН	193 332,00	193 332,00	231 998,00	2,3	38 666,00	20,0	38 666,00	20,0
Патент	201 488,00	201 488,00	449 941,00	4,6	248 453,00	в 2,2 раза	248 453,00	в 2,2 раза
Налог на имущество физических лиц	626 782,00	626 782,00	698 376,00	7,1	71 594,00	11,4	71 594,00	11,4
Земельный налог	1 113 969,00	1 113 969,00	1 192 826,00	12,1	78 857,00	7,1	78 857,00	7,1
Госпошлина	138 448,00	143 675,00	143 523,00	1,5	5 075,00	3,7	-152,00	-0,1
Всего налоговых доходов	**9 284 137,00**	**9 363 729,00**	**9 855 054,00**	**100,0**	**570 917,00**	**6,1**	**490 423,00**	**5,2**

[18] 24 704 844,60 тыс. рублей / 628 385 (численность жителей ВГО на 01.01.2023 по данным Росстата https://rosstat.gov.ru/);
[19] 10 755 756,00 тыс. рублей / 628 385;

Основной удельный вес в общей сумме налоговых доходов, запланированных к поступлению на 2024 год, составит налог на доходы физических лиц и земельный налог, доля которых на 2024 год составит 69,8 % и 12,1%. Третьим по значимости источником доходов останется налог на имущество физических лиц (7,1 %). В сравнении с 2023 годом в структуре доходов доля поступлений от патентной системы налогообложения увеличится в 2,2 раза.

Прирост общей суммы налоговых доходов в 2024 году предполагается получить в основном за счет роста поступлений по 4 налоговым доходам: по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 248 453,00 тыс. рублей или в 2,2 раза к плановым назначениям), по налогу на доходы физических лиц (на 121 810,00 тыс. рублей или на 1,8 % к плану 2023 года и на 48 461,00 тыс. рублей или на 0,7 % к ожидаемым поступлениям текущего года); по налогу на имущество физических лиц (на 71 594,00 тыс. рублей или на 11,4 % к плану); земельному налогу (на 78 857,00 тыс. рублей или на 7,1 %).

В плановом периоде прогнозируется увеличение налоговых доходов: в 2025 году к уровню 2024 года - на 265 877,00тыс. рублей или на 2,7 %, в 2026 году к предыдущему году – на 684 057,00 тыс. рублей или на 6,8 %.

К концу 2026 года доля местных налогов (налог на имущество физических лиц и земельный налог[20]) в объеме налоговых доходов прогнозируется с увеличением на 0,4 % по отношению к плановым доходам 2023 года; по отношению к очередному году – уменьшится на 0,1 процентных пункта.

Таблица 8
тыс. рублей

Показатели	2023 год (план)	2024 год	2025 год	2026 год
Коэффициент чистой налоговой независимости	18,7	19,2	19,7	19,1
местные налоги	1 740 751,00	1 891 202,00	1 996 577,0	2 069 115,0
общий объем налоговых доходов	9 284 137,00	9 855 054,00	10 120 931,00	10 804 988,00

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления НДФЛ в бюджет ВГО установлен в размере 15,0 %, норматив зачисления НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,00 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей – 13,0 %.

Дополнительный норматив отчислений НДФЛ в бюджет ВГО на 2024 год планируется в размере 0,9747821 %, со снижением к уровню 2023 года на 1,1882101 процентных пункта (2023 год – 2,3738955 %); дополнительный норматив отчислений НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650,00 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей, предусмотрен в размере 0,8480604 % с уменьшением к текущему году на 1,03374228 % (в 2023 году – 1,8818032 %).

Поступления НДФЛ в 2024 году запланированы в объеме 6 881 561,00 тыс. рублей, что на 121 810,00 тыс. рублей (или на 3,6 %) выше планируемых поступлений 2023 года, несмотря на уменьшение дополнительного норматива отчислений. Увеличение поступлений прогнозируется за счет роста среднемесячной заработной платы и планируемым увеличением МРОТ с 01.01.2024 на 18,5 %[21].

На плановый период 2025-2026 годов доходы по НДФЛ запланированы с увеличением: в 2025 году – на 109 942,00 тыс. рублей (2,0 %) к уровню 2024 года, в 2026 году – на 559 320,00 тыс. рублей (8,0 %) к предыдущему году. При этом на

[20] в соответствии с частью 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ;

[21] в соответствии с законопроектом № 448561-8 от 29.09.2023 предполагается установление минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 в сумме 19 242 рублей в месяц;

2025-2026 годы дополнительный норматив отчислений от НДФЛ проектом закона о краевом бюджете не предусмотрен.

Акцизы.

Поступление акцизов в бюджет ВГО прогнозируется в 2024 году в сумме 69 789,00 тыс. рублей, что на 6 462,00 тыс. рублей (на 10,2 %) выше плана 2023 года и на 4 544,00 тыс. рублей или на 7,0 % ожидаемых поступлений текущего года. Рост поступлений акцизов связан с увеличением с 01.01.2024 ставок на нефтепродукты (автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей)[22].

На 2025 год доходы по акцизам на нефтепродукты запланированы в сумме 74 744,00 тыс. рублей, на 2026 год – 77 802,00 тыс. рублей.

Патентная система налогообложения (ПСН).

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, установлен бюджетным законодательством (статья 61.2 Бюджетного кодекса РФ) в размере 100,0 %.

Поступления по данному виду налога прогнозируются на 2024 год в объеме 449 941,00 тыс. рублей, что на 248 453,00 тыс. рублей или в 2,2 раза выше планируемых доходов 2023 года, что связано с введением с 01.01.2023 нового порядка учета начислений и платежей (единого налогового счета)[23], в рамках которого зачет большей части платежей за 2023 год[24] будет осуществлен в январе 2024 года.

На плановый период 2025-2026 годов поступление налога прогнозируется с приростом на 5,0 % ежегодно. Рост поступлений связан с планируемым увеличением количества налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим, а также ростом количества приобретаемых патентов.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Норматив отчислений по данному виду налога в бюджет ВГО – 100,0 %[25].

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов поступления запланированы на уровне текущего года в сумме 187 040,00 тыс. рублей ежегодно.

Налог на имущество физических лиц.

В бюджет ВГО налог на имущество физических лиц зачисляется по нормативу 100,0 %[26]. В 2024 году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 698 376,00 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 71 594,00 тыс. рублей или на 11,4 %.

С 2020 года определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц производится исходя кадастровой стоимости объекта налогообложения[27]. Основной причиной прогнозирования увеличения поступлений по сравнению с

---

[22] в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального закона № 323-ФЗ от 14.07.2022);

[23] в соответствии с Федеральным законом № 263-ФЗ от 14.07.2022 "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации";

[24] согласно пункту 2 статьи 346.51 НК РФ при получении налогоплательщиком патента на год – налог уплачивается в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента и в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента (то есть не позднее 31.12.2023), но ввиду того, что 31.12.2023 – выходной, поступления будут зачтены в январе 2024 года;

[25] согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ;

[26] установлен муниципальным правовым актом города Владивостока № 151-МПА от 27.11.2014 "О налоге на имущество физических лиц на территории Владивостокского городского округа";

[27] в соответствии с Законом Приморского края № 525-КЗ от 05.07.2019 "О единой дате начала применения на территории Приморского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения";

текущим годом является уменьшение понижающих коэффициентов, применяемых при исчислении сумм налога[28].

На 2025 год доходы по налогу запланированы в объеме 793 465,00 тыс. рублей, на 2026 год – 864 800,00 тыс. рублей.

Земельный налог.

Земельный налог, установленный решением Думы города Владивостока № 108 от 28.10.2005, в полном объеме зачисляется в бюджет ВГО.

В 2024 году планируется поступление земельного налога в объеме 1 192 826,00 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 78 857,00 тыс. рублей или на 7,1 %.

Рост доходов в основном обусловлен применением, начиная с 2024 года, кадастровой стоимости земельных участков по новой кадастровой оценке, утвержденной постановлением министерства имущественных и земельных отношений Приморского края № 88-п от 11.11.2022 и внесенной в Единый государственный реестр недвижимости по состоянию на 01.01.2022 (в 2023 году в рамках действия подпункта "б" пункта 18 статьи 2 Федерального закона № 67-ФЗ от 26.03.2022, в случае увеличения кадастровой стоимости по результатам оценки 2022 года, налогооблагаемая база снижалась – кадастровая стоимость рассчитывалась по предыдущей кадастровой оценке).

На плановый период 2025-2026 годов поступление налога прогнозируется в сумме 1 203 112,00 тыс. рублей и 1 204 315,00 тыс. рублей соответственно.

Упрощенная система налогообложения.

В 2024 году поступления ожидаются в объеме 231 998,00 тыс. рублей с увеличением к плану 2023 года на 38 666,00 тыс. рублей или на 20,0 %, что обусловлено планируемым увеличением количества налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, прогноз произведен на основе единого норматива (в размере 2,0 %).

На плановый период 2025-2026 годов поступления предусматриваются в сумме 255 197,00 тыс. рублей и 280 717,00 тыс. рублей соответственно (с ежегодным приростом на 10,0 %).

Государственная пошлина.

Поступление в бюджет ВГО государственной пошлины прогнозируется на 2024-2026 годы в сумме 143 523,00 тыс. рублей ежегодно (с приростом на 5 075,00 тыс. рублей или на 3,7 % по отношению к плану текущего года).

Общий объем поступлений государственной пошлины, зачисляемой в бюджет ВГО по нормативу 100,0 %, в очередном финансовом году и плановом периоде планируется ежегодно обеспечить за счет госпошлины, взимаемой:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ), в сумме 142 773,00 тыс. рублей (на уровне ожидаемых доходов 2023 года);

- за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций – 750,00 тыс. рублей (на уровне плана 2023 года).

На 2024-2026 годы в составе доходов от государственной пошлины не прогнозируются поступления за выдачу специального разрешения на движение транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам ВГО (в 2023 году – 152,00 тыс.

---

[28] в соответствии с пунктом 8 статьи 408 Налогового кодекса РФ (понижающий коэффициент на 2023 год – 0,6, на 2022 год – 0,4);

рублей), в связи с изменением с 01.03.2023 федерального законодательства[29], согласно которому предоставление услуги по выдаче вышеуказанного специального разрешения осуществляется Федеральной службой по надзору в сфере транспорта, соответственно, государственная пошлина зачисляется в федеральный бюджет.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2024 году запланированы в сумме 2 469 029,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений 2023 года на 31 817,00 тыс. рублей (на 1,3 %), но ниже ожидаемого исполнения 2023 года на 150 571,00 тыс. рублей или на 5,7%.

Таблица 9

тыс. рублей

Неналоговые доходы	2023 год		2024 год (проект)		Отклонение (+ / -)			
					проекта 2024 года от плана 2023 года		проекта 2024 года от ожидаемых 2023 года	
	план	ожидаемые	сумма	доля, %	сумма	%	сумма	%
Доходы от использования имущества	1 160 216,00	1 167 006,00	1 129 740,00	45,8	-30 476,00	-2,6	-37 266,00	-3,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	953 272,00	953 272,00	1 058 487,00	42,9	105 215,00	11,0	105 215,00	11,0
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба	106 391,00	159 019,00	129 488,00	5,2	23 097,00	21,7	-29 531,00	-18,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	39 737,00	67 707,00	34 897,00	1,4	-4 840,00	-12,2	-32 810,00	-48,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	30 700,00	30 700,00	30 700,00	1,2	0,00	0,0	0,00	0,0
Прочие неналоговые доходы	146 896,00	241 896,00	85 717,00	3,5	-61 179,00	-41,6	-156 179,00	-64,6
Всего неналоговых доходов	**2 437 212,00**	**2 619 600,00**	**2 469 029,00**	**100,0**	**31 817,00**	**1,3**	**-150 571,00**	**-5,7**

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов традиционно приходится на доходы от использования имущества (45,8 %) и от продажи материальных и нематериальных активов (42,9 %).

По отношению к плану текущего года на 2024 год планируется:

увеличение доходов:

– от продажи материальных и нематериальных активов (на 105 215,00 тыс. рублей или на 11,0 %);

– в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба (на 23 097,00 тыс. рублей или на 21,7 %);

снижение доходов:

– от использования имущества (на 30 476,00 тыс. рублей или на 2,6 %);

– от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (на 4 840,00 тыс. рублей или на 12,2 %);

– прочие неналоговые доходы (на 61 179,00 тыс. рублей или на 41,6 %).

На уровне плана 2023 года предусматриваются доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду (30 700,00 тыс. рублей).

На 2025-2026 годы прогнозируется ежегодное снижение неналоговых доходов соответственно на 633 734,00 тыс. рублей (на 25,7%) к плану 2024 года и на 73 682,00 тыс. рублей (4,0 %) к плану 2025 года.

---

[29] приказы Минтранса России: № 127 от 11.04.2022 "Об утверждении Порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных грузов", № 418 от 18.10.2022 "Об утверждении Порядка выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам тяжеловесного и (или) крупногабаритного транспортного средства";

Доходы от использования имущества.

Общий объем доходов от использования имущества запланирован на очередной год в сумме 1 129 740,00 тыс. рублей, что на 30 476,00 тыс. рублей или на 2,6 % меньше плановых назначений 2023 года. Данное снижение в основном обусловлено прогнозируемым снижением доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (на 26 972,00 тыс. рублей или на 3,7 %), доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (на 26 902,00 тыс. рублей или на 13,7 %), платы за размещение нестационарных торговых объектов, включая плату за включение в схему НТО (на 10 450,00 тыс. рублей или на 43,4 %).

При этом планируется увеличение доходов в виде арендной платы за земельные участки в собственности ВГО (на 4 432,00 тыс. рублей или на 4,2 %), от платы по договору за установку и эксплуатацию рекламной конструкции (на 14 279,00 тыс. рублей или на 63,7 %), платы за парковки (на 4 662,00 тыс. рублей или на 79,9 %), пользование жилым помещением муниципального жилищного фонда коммерческого использования (на 4 497,00 тыс. рублей или на 47,3 %).

Таблица 10

тыс. рублей

Наименование показателя	**2023 год (план)**	**2024 год**		**Отклонение 2024 года от 2023 года**		**2025 год**	**2026 год**
		сумма	**доля, %**	**сумма**	**%**		
Доходы в виде арендной платы за земельные участки, в том числе:	835 950,00	813 410,00	72,0	-22 540,00	-2,7	806 593,00	800 122,00
земельные участки, собственность на которые не разграничена	*729 802,00*	*702 830,00*	*62,2*	-26 972,00	*-3,7*	*702 830,00*	*702 830,00*
земельные участки в собственности ВГО	*106 148,00*	*110 580,00*	*9,8*	4 432,00	*4,2*	*103 763,00*	*97 292,00*
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков)	195 982,00	169 080,00	15,0	-26 902,00	-13,7	169 435,00	173 286,00
Плата за парковки	5 838,00	10 500,00	0,9	4 662,00	79,9	15 178,00	24 154,00
Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута	90,00	304,00	*менее 0,1*	214,00	в 3,4 раза	304,00	303,00
Плата за публичный сервитут	4,00	6,00	менее 0,1	2,00	50,0	4,00	4,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	882,00	1 682,00	0,2	800,00	90,7	1 715,00	1 741,00
Плата за наем муниципального жилищного фонда	46 752,00	47 486,00	4,2	734,00	1,6	45 409,00	43 426,00
Плата за пользование жилым помещением муниципального жилищного фонда коммерческого использования	9 508,00	14 005,00	1,2	4 497,00	47,3	14 005,00	14 005,00
Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	2 127,00	3 973,00	0,4	1 846,00	86,8	1 846,00	0,00

Наименование показателя	2023 год (план)	2024 год		Отклонение 2024 года от 2023 года		2025 год	2026 год
		сумма	доля, %	сумма	%		
Плата за размещение нестационарных торговых объектов (включая плату за включение в схему НТО)	34 500,00	24 050,00	2,1	-10 450,00	-30,3	23 800,00	24 500,00
Плата по договору за установку и эксплуатацию рекламной конструкции	22 430,00	36 709,00	3,2	14 279,00	63,7	38 292,00	39 824,00
Плата за выдачу разрешений без предоставления земельных участков и установления сервитутов	2 927,00	5 019,00	0,5	2 092,00	71,5	5 019,00	5 019,00
Прочие поступления от использования муниципального имущества	3 226,00	3 516,00	0,3	290,00	9,0	3 516,00	3 516,00
Всего доходов от использования имущества	**1 160 216,00**	**1 129 740,00**	**100,0**	**-30 476,00**	**-2,6**	**1 125 116,00**	**1 129 900,00**

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2024 год занимает арендная плата за земельные участки – 72,0 %, а также поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков), – 15,0 %.

Арендная плата за земельные участки прогнозируется к поступлению в 2024 году в сумме 813 410,00 тыс. рублей, что на 22 540,00 тыс. рублей или на 2,7 % ниже плана 2023 года. В плановом периоде 2025-2026 годов поступление арендной платы прогнозируется в сумме 806 593,00 тыс. рублей и 800 122,00 тыс. рублей соответственно.

Арендная плата за земельные участки, собственность на которые не разграничена, запланирована на 2024 год в объеме 702 830,00 тыс. рублей со снижением на 3,7 % (на 26 972,00 тыс. рублей) к утвержденному плану на 2023 год, что в основном обусловлено уменьшением количества действующих договоров аренды по результатам инвентаризации (по состоянию на 01.01.2023 действовало 13 694 договора, по состоянию на 01.07.2023 – 12 740 договоров).

Кроме того, продолжаются оспаривания кадастровой стоимости земельных участков и, как следствие, снижение арендной платы по действующим договорам, в том числе на основании вступивших в законную силу решений судов[30].

Расчет доходов на 2024 год произведен исходя из планируемого поступления арендной платы по 12 740 договорам аренды[31] в сумме 702 830,00 тыс. рублей ежегодно, коэффициента собираемости арендной платы (87,88 %[32]), прогнозируемого поступления дебиторской задолженности по арендной плате (124 490,00 тыс. рублей)[33]. Следует отметить, что в сравнении с плановыми показателями 2023 года

[30] постановление Пятого арбитражного апелляционного суда № А51-22977/2019 от 02.06.2023;

[31] площадью земельных участков 11 695 921,25 кв. метров;

[32] в соответствии с методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ВГО, главным администратором которых является управление муниципальной собственности, указанный коэффициент определяется расчетным путем как процентное соотношение фактического поступления в бюджет ВГО арендной платы за земельные участки в отчетном периоде (12 месяцев, предшествующих 1 июля текущего года) к сумме начисленной арендной платы за отчетный период;

[33] 124 490,00 тыс. рублей = 87 956,00 тыс. рублей (сумма поступившей в 2022 году задолженности по аренде, по решениям судов) / 777 918,60 тыс. рублей (фактический объем просроченной задолженности по аренде на 01.01.2022) *1 101 039,00 тыс. рублей (фактический объем просроченной задолженности на 01.01.2023 без учета безнадежной к взысканию задолженности (128 759,00 тыс. рублей));

коэффициент собираемости арендной платы понизился на 6,5 % (при расчете плановых назначений на 2023 год составлял 94,4 %), что привело к понижению уровня прогнозируемых доходов.

При этом по данным управления муниципальной собственности просроченная дебиторская задолженность по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составляла на 01.01.2023 – 1 229 798,00 тыс. рублей (в том числе безнадежная к взысканию задолженность – 128 759,00 тыс. рублей), на 01.10.2023 – 900 256,99 тыс. рублей, то есть уменьшилась на 329 541,02 тыс. рублей, что в том числе связано со списанием безнадежной ко взысканию задолженности (128 759,00 тыс. рублей).

В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление указанных доходов прогнозируется на уровне 2024 года в объеме 702 830,00 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от арендной платы за муниципальные земельные участки запланированы на 2024 год в объеме 110 580,00 тыс. рублей с приростом к плану 2023 года на 4 432,00 тыс. рублей или на 4,2 %, что обусловлено увеличением площади сдаваемых в аренду земельных участков по отношению к 2023 году на 15 554,50 кв. метров. В плановом периоде прогнозируется снижение доходов: на 6 817,00 тыс. рублей или на 6,2 % в 2025 году, на 13 288,00 тыс. рублей или на 12,2 % в 2026 году[34] в связи с окончанием срока действия договоров аренды.

На 2024 год для расчета прогноза принят 261 земельный участок общей площадью 1 514 045,5 кв. метров (на 2025 год – 253 участка, общей площадью 1 320 959,5 кв. метров; на 2026 год – 241 участок площадью 1 302 930,50 кв. метров). В расчете также учтено прогнозируемое погашение дебиторской задолженности (в сумме 9 273,30 тыс. рублей ежегодно[35]).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (кроме земельных участков), прогнозируются на 2024 год в сумме 169 080,00 тыс. рублей (со снижением на 26 902,00 тыс. рублей или на 13,7 к плану 2023 года, на 2025 год – 169 435,00 тыс. рублей (с увеличением на 0,2 % к предыдущему году), на 2026 год – 173 286,00 тыс. рублей (с приростом на 2,3). Прогнозируемое снижение доходов в основном обусловлено снижением количества объектов аренды и их площади по отношению к запланированным на 2023 год.

Расчет прогнозируемых поступлений доходов от аренды муниципального имущества на 2024-2026 годы произведен на основе действующих по состоянию на 01.07.2023 договоров аренды (в отношении 282 объектов нежилых помещений общей площадью 54 920,1 кв. метров, жилых помещений в количестве 13 объектов общей площадью 807,1 кв. метров, объектов движимого имущества в количестве 4-х единиц).

В составе планируемых поступлений очередного финансового года и планового периода учтена также задолженность, возможная к взысканию, в сумме 29 018,93 тыс. рублей ежегодно, а также сумма поступлений дебиторской задолженности от КГУП "Приморский водоканал" по вынесенным судебным решениям в 2024 году – 4 305,00 тыс. рублей, в 2025 году – 151,00 тыс. рублей. Кроме того, расчет прогнозируемых поступлений от аренды муниципального имущества произведен с

---

[34] относительно 2024 года;

[35] 9 273,30 тыс. рублей = 7 058,75 тыс. рублей (поступление дебиторской задолженности в 2022 году / 25 031,88 тыс. рублей (объем просроченной задолженности на 01.01.2022) * 32 885,14 тыс. рублей (объем просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2023);

учетом коэффициента инфляции (индекса потребительских цен) на 2024-2025 годы – 1,04 % ежегодно[36].

В соответствии с методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ВГО, главным администратором (администратором) которых является управление муниципальной собственности[37], в прогнозируемую сумму доходов кроме суммы арендной платы по действующим договорам аренды имущества включаются также доходы по планируемым к заключению договорам аренды, за минусом арендной платы по договорам аренды, которые планируются к расторжению.

Согласно перечню договоров аренды муниципального имущества, представленному управление муниципальной собственности[38], во 2 полугодии 2023 года и в 1 полугодии 2024 года истекает срок действия 33 договоров аренды муниципального имущества площадью 9879,7 кв. метров (сумма арендной платы 1 763,83 тыс. рублей). В то же время сумма доходов на 2024-2026 годы спрогнозирована управлением муниципальной собственности с учетом поступления по всем вышеуказанным договорам на полный календарный год, что свидетельствует о некорректности расчетов и влечет завышение объема доходов бюджета в 2024 году и плановом периоде на 1 763,83 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, прогнозируются на 2024 год в объеме 1 682,00 тыс. рублей (увеличены к плану 2023 года на 800,00 тыс. рублей или на 90,7 %), на плановый период 2025 и 2026 годов – 33,00 тыс. рублей и 26,00 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества на 2024 год планируется по следующим учреждениям:

МКУ "ХОЗУ" – 1 014,00 тыс. рублей;

МКУК "Дом культуры "Владивосток" – 24,00 тыс. рублей;

МКУ "Зеленый Владивосток" – 644,00 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, предусмотрены на 2024 год в сумме 3 973,00 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 1 846,00 тыс. рублей или на 86,8 %. Рост доходов обусловлен прогнозируемым поступлением в очередном году дебиторской задолженности от МПВ "ВПОПАТ № 1"[39] в сумме 3 185,00 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями Федерального закона № 485-ФЗ от 27.12.2019 и планом-графиком мероприятий Приморского края по реформированию государственных и муниципальных унитарных предприятий[40] на период работы до 01.01.2025 планируется проведение реорганизации в 2024 году[41] путем:

- ликвидации МУПВ "Аптека № 154", МУПВ "Аптека № 219"; МУПВ "Морская береговая инфраструктура"; МУПВ "Лазо";

---

[36] в соответствии с предварительным прогнозом социально-экономического развития ВГО на период до 2026 года;

[37] утверждена приказом управления муниципальной собственности № 150/28 от 07.07.2022;

[38] информация управления муниципальной собственности № 12657сп/28 от 19.10.2023;

[39] в связи с планируемым заключением мирового соглашения;

[40] в рамках действия статьи 3 Федерального закона № 485-ФЗ от 27.12.2019 "О внесении изменений в Федеральный закон "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" и Федеральный закон "О защите конкуренции";

[41] информация управления муниципальной собственности № 12657сп/28 от 19.10.2023;

- преобразования в акционерное общество: МУП "Расчетно-кассовый центр", МУПВ "Центральный", МУПВ "ВПОПАТ № 1".

На 2024 год перечисления части прибыли запланированы по: МУПВ "Аптека № 219" (300,13 тыс. рублей, с увеличением на 30,29 тыс. рублей), МУПВ "Аптека № 154" (165,00 тыс. рублей, на уровне 2023 года), МУПВ "Центральный" (51,50 тыс. рублей, с приростом на 3,31 тыс. рублей), МУПВ ВПЭС" (60,90 тыс. рублей, в 2023 году – не планировались в связи с наличием убытков).

Со снижением к уровню 2023 года предусмотрены перечисления по МУП "Расчетно-кассовый центр" (в сумме 120,00 тыс. рублей, с уменьшением на 323,99 тыс. рублей, что обусловлено уменьшением прибыли предприятия в связи с убыточностью деятельности по выпуску газеты[42]), МУПВ "Морская береговая инфраструктура" (90,47 тыс. рублей, со снижением на 820,21 тыс. рублей в связи с получением в 2023 году прибыли от условного внереализационного дохода[43]).

Не планируются перечисления части прибыли по МУПВ "Лазо" в связи ожидаемым убытком по итогам 2023 года[44] и МУПВ "Самсон" (завершение ликвидации в 2023 году[45]).

На 2025-2026 годы доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не запланированы в связи с реформированием муниципальных предприятий, за исключением МУПВ "ВПЭС", по которому прогнозируется убыток по итогам деятельности за 2024 год.

Доходы в виде платы по договору за установку и эксплуатацию рекламной конструкции прогнозируются на 2024 год в объеме 36 709,00 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемым поступлениям 2023 года на 14 279,00 тыс. рублей или на 63,7 %.

Рост прогнозируемого объема поступлений от оплаты по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций обусловлен повышением расценок (стоимость 1 кв. метра в год) оплаты с 05.10.2023 на 11,33 %[46].

На плановый период 2025-2026 годов доходы предусмотрены с ростом (с учетом индекса инфляции) и составят в объеме 38 292,00 тыс. рублей и 39 824,00 тыс. рублей соответственно.

Поступление *платы по договорам социального найма муниципального жилищного фонда* прогнозируется на 2024 год в сумме 47 486,00 тыс. рублей, что на 734,00 тыс. рублей (1,6 %) ниже ожидаемых поступлений 2023 года.

На плановый период 2025 и 2026 годов доходы предусмотрены с ежегодным снижением на 4,4 % в объеме 45 409,00 тыс. рублей (снижение на 2 077,00 тыс. рублей) и 43 426,00 тыс. рублей (снижение на 1 983,00 тыс. рублей) соответственно.

---

[42] информация управления муниципальной собственности № 12657сп/28 от 19.10.2023;

[43] учетная прибыль, без движения денежных средств, связанная с изменениями законодательства в сфере бухгалтерского учета, на основании приказа Минфина России № 204н от 17.09.2020 "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения";

[44] по причине снижения выручки от сдачи в аренду объектов и увеличения расходов на оплату труда;

[45] в соответствии с информацией управления муниципальной собственности управления № 12657сп/28 от 19.10.2023;

[46] муниципальный правовой акт города Владивостока № 245-МПА от 24.12.2015 (в редакции от 29.09.2023) "О порядке использования объектов недвижимого имущества, находящихся в собственности Владивостокского городского округа, земельных участков, расположенных в границах Владивостокского городского округа, государственная собственность на которые не разграничена, для размещения рекламных конструкций и признании утратившими силу некоторых муниципальных правовых актов города Владивостока";

По состоянию на 01.07.2023 общая площадь муниципального жилищного фонда, за использование которого осуществлялось начисление платы за социальный наем, составляет 486 404,0 кв. метров, площадь помещений, по которой не производится начисление платы за наем, 62 098,6 кв. метров (в том числе – 49 462,1 кв. метров свободные жилые помещения).

На 01.01.2024 площадь помещений, по которым производится начисление платы за наем ожидается в количестве 474 192,0 кв. метра, по состоянию на 01.01.2025 – 453 468,0 кв. метров, на 01.01.2026 – 433 655,0 кв. метров. Ежегодное снижение площади обусловлено планируемым выбытием жилых помещений из собственности ВГО в связи с бессрочной приватизацией (коэффициент выбытия – 4,37% в год).

Расчет суммы доходов произведен на основе среднемесячной тарифной ставки за найм, сложившейся во 2 полугодии 2022 года – 9,50 рублей (с учетом понижающих коэффициентов) за 1 кв. метр[47], с учетом коэффициента собираемости доходов (0,9).

Доходы в виде *платы за пользование жилым помещением муниципального жилищного фонда коммерческого использования* прогнозируются на 2024 год в сумме 14 005,00 тыс. рублей, что на 4 497,00 тыс. рублей или на 47,3 % выше плана 2023 года. Расчет прогнозируемого дохода произведен исходя из суммы начисленной платы по действующим по состоянию на 01.07.2023 договорам найма (16 194,84 тыс. рублей) с учетом коэффициента собираемости доходов (0,83) и ожидаемых поступлений дебиторской задолженности (563,59 тыс. рублей). Увеличение объема планируемых поступлений обусловлено ростом количества заключенных договоров найма в 2023 году[48]. Так, по состоянию на 01.01.2023 заключено договоров коммерческого найма в отношении 10 930 кв. метров, по состоянию на 01.07.2023 – в отношении 12 879 кв. метров.

На плановый период 2025 и 2026 годов доходы предусмотрены без роста, на уровне 2024 года.

Доходы от платы по соглашениям об установлении сервитута на часть земельных участков на 2024 год запланированы в сумме 304,00 тыс. рублей с приростом к плановым поступлениям 2023 года в 3,4 раза; на плановый период 2025 и 2026 годов – 304,00 тыс. рублей и 303,00 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогноза поступления платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении части площади муниципальных земельных участков произведен: на 2024 год – по 24 объектам общей площадью 9442 кв. метров; на 2025 год – по 29 объектам общей площадью 9365 кв. метров, на 2026 год – по 22 объектам площадью 9365,0 кв. метров. Планируемое увеличение поступлений обусловлено заключением в конце 2022 года и в 2023 году новых соглашений об установлении сервитута в отношении муниципальных земельных участков.

Поступление платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в 2024-2026 годах планируется по 4 соглашениям на общую площадь 27 237,0 кв. метров.

Доходы от платы за публичный сервитут прогнозируются на 2024 год в сумме 6,00 тыс. рублей (при плане ожидаемого исполнения в текущем году – 4,00 тыс. рублей), на 2025-2026 годы по 4,00 тыс. рублей ежегодно. Снижение доходов в

---

[47] в соответствии с постановлением администрации г. Владивостока № 1070 от 12.05.2003 (ред. от 14.02.2023) "Об установлении размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) государственного жилищного фонда, муниципального жилищного фонда Владивостокского городского округа";

[48] информация управления содержания жилищного фонда;

плановом периоде обусловлено снижением количества соглашений об установлении сервитута в связи с окончанием срока их действия, а также осуществлением оплаты в начале периода соглашения за весь срок его действия.

Расчет ожидаемых поступлений платы за установление публичных сервитутов на муниципальных земельных участках произведен на 2024 год – по 2 объектам общей площадью 222 кв. метра, на 2025 год – по 1 объекту площадью 56,00 кв. метров, на 2026 год – по 1 публичному сервитуту 56 кв. метров.

Поступления от платы за выдачу разрешений без предоставления земельных участков и установления сервитутов планируются на 2024-2026 годы в сумме 5 019,00 тыс. рублей ежегодно (с увеличение на 71,5 % к плану текущего года).

В связи с заявительным порядком выдачи разрешений расчет доходов произведен исходя из фактических поступлений за 2 предыдущих года и ожидаемого поступления в текущем году[49].

Доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов, включая плату за включение в схему НТО предусмотрены в сумме 24 050,00 тыс. рублей со снижением на 10 450,00 тыс. рублей или на 30,3 %. На плановый период доходы запланированы в сумме 25 150,00 тыс. рублей и 26 050,00 тыс. рублей.

Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за предоставление ниши колумбария на кладбище "Лесное") прогнозируются на 2024 год в сумме 3 516,00 тыс. рублей (с приростом на 290,00 тыс. рублей или на 9,0 % к плану 2023 года).

Расчет объема поступлений на 2024 год произведен исходя из количества заключенных соглашений с физическими лицами в 1 полугодии 2023 года и средней утвержденной стоимости ниши колумбария (26,56 тыс. рублей[50]). Рост прогнозируемых поступлений по отношению к текущему году обусловлен увеличением средней стоимости ниши на 9%.

На плановый период прогнозируется поступление платы на уровне 2024 года (3 516,00 тыс. рублей ежегодно).

Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных) мест, расположенных на автомобильных дорогах города Владивостока и в местах внеуличной дорожной сети, запланированы на 2024 год в сумме 10 500,00 тыс. рублей с увеличением на 4 662,00 тыс. рублей к плану текущего года.

Прогноз доходов осуществлен на основе информации об ожидаемых поступлениях, предоставленной концессионером ООО "Цифровое Приморье" (в соответствии с постановлением администрации г. Владивостока № 787 от 09.03.2021 концессионные платежи составляют 15 % от суммы дохода, полученного концессионером от использования сервиса управления парковочным пространством.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2024 год в объеме 1 058 487,00 тыс. рублей, с увеличением на 105 215,00 тыс. рублей или на 11,0 % к плановым поступлениям 2023 года.

На 2025 год поступления от данного источника доходов запланированы в сумме 455 813,00 тыс. рублей (со снижением к 2024 году на 602 674,00 тыс. рублей),

---

[49] в соответствии с методикой прогнозирования поступлений неналоговых доходов в бюджет ВГО, главным администратором которых является управление муниципальной собственности;

[50] постановление администрации г. Владивостока № 913 от 22.04.2022 "Об установлении размера единовременной платы за предоставление ниши колумбария в бессрочное пользование для захоронения урны с прахом";

на 2026 год – в сумме 371 300,00 тыс. рублей со снижением к 2025 году на 84 513,00 тыс. рублей.

Таблица 11
тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год (план)	2024 год		Отклонение 2024 года от 2023 года		2025 год	2026 год
		сумма	доля, %	сумма	%		
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	131 214,00	190 912,00	18,0	59 698,00	45,5	190 912,00	190 912,00
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	10 745,00	10 554,00	1,0	-191,00	-1,8	10 554,00	10 554,00
Доходы от реализации иного муниципального имущества (кроме земельных участков и квартир)	744 785,00	730 435,00	69,0	-14 350,00	-1,9	127 761,00	43 248,00
Плата за увеличение площади земельных участков	66 528,00	126 586,00	12,0	60 058,00	1,9 раза	126 586,00	126 586,00
Доходы от продажи квартир	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Всего доходов от продажи материальных и нематериальных активов	**953 272,00**	**1 058 487,00**	**100,00**	**105 215,00**	**11,0**	**455 813,00**	**371 300,00**

Основной удельный вес в структуре доходов 2024 года приходится на доходы от реализации иного муниципального имущества (кроме земельных участков и квартир) – 69,0%, доля которых по отношению к текущему году сократилась на 9,1 процентных пунктов. При этом увеличилась доля доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – на 4,3 %.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, планируются на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в объеме по 190 912,00 тыс. рублей ежегодно. Прогноз доходов произведен исходя из средних фактических поступлений платы от продажи земельных участков без торгов за 3 года, предшествующих текущему финансовому году.

Поступление *доходов от реализации муниципальных земельных участков* в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов планируется в сумме 10 554,00 тыс. рублей ежегодно со снижением на 191,00 тыс. рублей или на 1,8 % к плановым назначениям текущего года.

Поступление *доходов от реализации муниципального имущества (кроме земельных участков и квартир)* на 2024 год прогнозируется в сумме 730 435,00 тыс. рублей с уменьшением к плану текущего года на 14 350,00 тыс. рублей или на 1,9 %, что обусловлено снижением количества и площади муниципальных объектов, планируемых к реализации через аукционы, а также снижением количества договоров купли-продажи с субъектами малого и среднего предпринимательства, в связи с окончанием срока действия договоров и досрочным погашением обязательств по договорам купли-продажи.

Прогнозируемая сумма доходов на 2024 год составит по договорам, заключенным на аукционах, в сумме 669 071,00 тыс. рублей и по договорам купли-продажи муниципального имущества с субъектами малого предпринимательства в сумме 61 364,00 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы запланировано поступление доходов по договорам, заключенным на аукционах, в сумме 82 053,67 тыс. рублей (со снижением к предыдущему году на 587 017,26 тыс. рублей) и в сумме 19 575,29 тыс. рублей

(со снижением к 2025 году на 62 478,38 тыс. рублей) соответственно, а также по договорам купли-продажи муниципального имущества с субъектами малого предпринимательства в сумме 45 707,23 тыс. рублей и 23 672,60 тыс. рублей соответственно.

Расчет доходов от реализации муниципального имущества (кроме земельных участков и квартир) на очередной финансовый год и плановый период произведен исходя из перечня предполагаемых к реализации объектов на аукционах[51] (в 2024 году – 74 объекта по 52 адресам общей площадью 135 414,7 кв. метров; в 2025 году – 24 объекта общей площадью 6 339,16 кв. метров, в 2026 году – 8 объектов общей площадью 773,6 кв. метров), а также из прогнозируемого поступления доходов по договорам купли-продажи муниципального имущества с субъектами малого предпринимательства с условием о рассрочке платежей (в 2024 году – 50 объектов общей площадью 8 777,6 кв. метров; в 2025 году – 33 объекта общей площадью 7 387,8 кв. метров, в 2026 году – 25 объектов общей площадью 6 050,0 кв. метров).

В то же время в решении Думы города Владивостока № 8-МПА от 02.11.2022 "О принятии муниципального правового акта города Владивостока "Программа приватизации муниципального имущества в городе Владивостоке на 2023 и 2024 годы", представленном управлением муниципальной собственности в качестве обоснования планирования доходов, отсутствует 59 объектов недвижимого имущества и 6 земельных участков общей площадью 121 800,1 кв. метров, в отношении которых произведен расчет реализации на общую сумму 561 570,56 тыс. рублей, что препятствует проведению процедуры торгов и может повлечь не получение доходов.

Поступление доходов в виде *платы за увеличение площади земельных участков* прогнозируется на 2024-2026 годы в сумме 126 586,00 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен на основании сведений об объеме фактических поступлений платы за увеличение площади в результате перераспределения земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, за 3 отчетных года, предшествующих текущему финансовому году.

В очередном финансовом году, как и в текущем году, не планируется поступление доходов *от продажи квартир*.

Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба.

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба запланировано на 2024 год в сумме 129 488,00 тыс. рублей, что на 23 097,00 тыс. рублей или на 21,7 % выше планируемых поступлений текущего года и на 29 531,00 тыс. рублей или на 18,6 % ниже ожидаемых поступлений 2023 года. Увеличение денежных взысканий по отношению к плану 2023 года в основном планируется по ГРБС управление общественной безопасности в части административных штрафов, установленных за нарушение муниципальных правовых актов.

На плановый период 2025 и 2026 годов доходы предусмотрены в объемах 128 692,00 тыс. рублей и 129 808,00 тыс. рублей соответственно.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2024 год в сумме 34 897,00 тыс. рублей, с уменьшением на 4 840,00 тыс. рублей или 12,2 % к плану текущего года, что

[51] в соответствии с пунктом 9 плана мероприятий по разработке документов, на которых основывается составление проекта бюджета ВГО на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации города Владивостока № 1884 от 02.07.2013;

в основном связано с поступлением в текущем году непрогнозируемых доходов от компенсаций по исковым требованиям (12 520,00 тыс. рублей) и возврата дебиторской задолженности и иных платежей прошлых лет (12 966,00 тыс. рублей).

Получение доходов от оказания *платных услуг (работ)* в сумме 23 037,00 тыс. рублей запланировано на 2024 год по МКУ "Владивостокская городская поисково-спасательная служба", МКУ "Учетно-регистрационный центр Владивостока", МКУ "Агентство по продаже муниципальных земель и недвижимости", управлению дорог (плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса). В 2025 и 2026 годах поступление доходов от платных услуг планируется в объеме 23 337,00 тыс. рублей и 23 437,00 тыс. рублей соответственно.

Следует отметить, что несмотря на передачу МКУ "Центр организации дорожного движения" закрытой многоуровневой механизированной стоянки автомобилей на ул. Верхнепортовая, 8, доходы от оказания услуг парковки по учреждению на очередной бюджетный цикл не прогнозируются.

Поступление доходов *от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества* (коммунальных и эксплуатационных расходов) на 2024-2026 годы запланировано в сумме 7 837,00 тыс. рублей, 7 993,00 тыс. рублей и 8 178,00 тыс. рублей соответственно.

Доходы *от компенсации затрат на осуществление освобождения самовольно занятого земельного участка*, сноса самовольных построек и иных объектов движимого имущества прогнозируются на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 4 023,00тыс. рублей.

На 2024 год и плановый период не прогнозируется поступление доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов по исковым требованиям, удовлетворяемым за счет казны Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и от возврата дебиторской задолженности и иных платежей прошлых лет в связи с их формированием по факту поступления в бюджет ВГО.

Доходы в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Поступления по данному виду доходов запланированы в объеме 30 700,00 тыс. рублей ежегодно, на уровне плана текущего года.

Прочие неналоговые доходы.

Плановые назначения по прочим неналоговым доходам установлены на 2024 год в сумме 85 717,00 тыс. рублей, что на 61 179,00 тыс. рублей или на 41,6 % меньше плановых назначений 2023 года. На плановый период доходы предусмотрены в объеме 60 117,00 тыс. рублей и 62 717,00 тыс. рублей соответственно.

Таблица 12

тыс. рублей

Наименование вида дохода	2023 год (план)	2024 год	Отклонение 2024 года от 2023 года		2025 год	2026 год
		сумма	сумма	%		
за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений и другие экологические согласования	140 000,00	77 600,00	-62 400,00	-44,6	52 000,00	54 600,00
доходы от реализации списанного муниципального имущества	292,00	196,00	-96,00	-32,9	196,00	196,00
плата за размещение объектов на землях, государственная собственность на которые не разграничена, без предоставления земельного участка в аренду и установления сервитута	6 604,00	7 921,00	1 317,00	19,9	7 921,00	7 921,00
Всего прочих неналоговых доходов	**146 896,00**	**85 717,00**	**-61 179,00**	**-41,6**	**60 117,00**	**62 717,00**

Уменьшение доходов за выдачу разрешений на снос зеленых насаждений и другие экологические согласования на 62 400,00 тыс. рублей или на 44,6 % обусловлено поступлением в 2023 году крупных единовременных платежей за снос зеленых насаждений в связи со строительством рекреационно-спортивного комплекса с аквапарком на о. Русском, а также от развития территорий жилой и многофункциональной комплексной застройки. На плановый период 2025-2026 годов доходы предусмотрены в объеме 52 000,00 тыс. рублей и 54 600,00 тыс. рублей соответственно.

Поступление платы за размещение объектов на землях, государственная собственность на которые не разграничена, без предоставления земельного участка в аренду и установления сервитута запланировано на 2024 год в сумме 7 921,00 тыс. рублей с увеличением на 1 317,00 тыс. рублей или на 19,9 %. На плановый период доходы предусмотрены на уровне 2024 года ежегодно.

Также на очередной финансовый год и плановый период предусмотрены доходы от реализации списанного муниципального имущества (в объеме 196,00 тыс. рублей ежегодно (в 2023 году – 292,00 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год запланирован в сумме 12 572 835,94 тыс. рублей, со снижением к плановым поступлениям 2023 года на 3 909 971,43 тыс. рублей (на 23,72 %), на 2025 год и 2026 год – в сумме 10 490 456,19тыс. рублей и 10 328 845,87 тыс. рублей соответственно.

Таблица 13
тыс. рублей

Наименование показателей	2023 год	Проект на 2024 год	Изменение проекта 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
	план		сумма	%		
Прочие дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	963 628,75	800 000,00	-163 628,75	-17,0	0,00	0,00
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	7 739 266,78	8 449 219,40	709 952,62	9,2	8 858 206,17	9 223 470,20
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	6 455 606,34	2 763 024,06	-3 692 582,28	-2,3 раза	1 071 657,55	544 783,19
Иные межбюджетные трансферты	1 197 774,37	560 592,47	-637 181,90	-53,2	560 592,47	560 592,48
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	126 531,13	0,00	-126 531,13	-100,0	0,00	0,00
Всего безвозмездных поступлений	**16 482 807,37**	**12 572 835,94**	**-3 909 971,43**	**-23,7**	**10 490 456,19**	**10 328 845,87**

На 2024 год *дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* на осуществление городом Владивостоком функций административного центра Приморского края предусмотрены в сумме 800 000,00 тыс. рублей (на уровне 2023 года)[52]. Общий объем дотаций по отношению к текущему году сократился на 163 628,75 тыс. рублей (проектом закона о краевом бюджете не предусмотрены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в 2023 году – 143 628,75 тыс. рублей) и на поощрение достижения наилучших показателей социально-экономического развития муниципальных образований Приморского края (в 2023 году – 20 000,00 тыс. рублей).

[52] в соответствии со статьей 4 Закона Приморского края № 632-КЗ от 02.12.2019 "О статусе административного центра Приморского края;

Субвенции запланированы на 2024 год в сумме 8 449 219,40 тыс. рублей (53,4 % от общей суммы безвозмездных поступлений), с увеличением к уровню 2023 года на 709 952,62 тыс. рублей или на 9,2 %. Прогнозируемый рост в основном обусловлен увеличением субвенций на получение образования детьми в муниципальных общеобразовательных организациях (на 456 995,27 тыс. рублей или на 13,3 %) и в дошкольных организациях (на 160 880,23 тыс. рублей или на 5,4 %), а также на обеспечение питания в муниципальных общеобразовательных организациях (на 11 782,53 тыс. рублей или на 18,1 %).

Таблица 14

тыс. рублей

Назначение субвенции	2023 год (план)	План на 2024 год	Изменение проекта 2024 года к 2023 году	
			сумма	%
Всего, в том числе на:	**7 739 266,78**	**8 449 219,40**	**709 952,62**	**9,2**
получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края	3 444 078,16	3 901 073,43	456 995,27	13,3
обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях	65 270,31	77 052,84	11 782,53	18,1
компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	129 134,97	132 403,79	3 268,82	2,5
обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях	2 984 590,16	3 145 470,39	160 880,23	5,4
осуществление отдельных государственных полномочий по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время)	59 775,26	86 856,60	27 081,34	45,3
Единая субвенция (осуществление отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий, по созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав)	24 830,46	30 807,26	5 976,80	24,1
осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда	4 793,46	6 097,36	1 303,9	27,2
составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	140,58	151,63	11,05	7,9
осуществление отдельных государственных полномочий Приморского края по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	33 611,67	33 611,67	0,00	0,0
осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей	8,04	10,10	2,06	25,6
государственную регистрацию актов гражданского состояния (федеральный, краевой бюджет)	39 468,07	41 867,17	2 399,10	6,1
осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций	185 090,00	117 115,00	-67 975,00	-36,7
обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	5 721,73	9 211,68	3 489,95	61,0
обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (по расходам инвестиционного характера)	143 043,33	221 080,43	78 037,10	54,6
реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов и багажа автомобильным и наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования	3,39	3,39	0,00	0,0
реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних	39 022,84	49 535,95	10 513,11	26,9

Назначение субвенции	2023 год (план)	План на 2024 год	Изменение проекта 2024 года к 2023 году	
			сумма	%
реализацию государственного полномочия по регулированию цен (тарифов) на перевозки пассажиров и багажа морским общественным транспортом на территории ВГО	29,38	29,38	0,00	0,0
реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей	180 302,68	196 284,86	15 982,18	8,9
организацию транспортного обслуживания населения внеуличным транспортом	3,65	11,34	7,69	210,7
организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих общее образование в государственные и муниципальных образовательных организациях	398 487,65	398 487,65	0,00	0,0
осуществление отдельного государственного полномочия по возмещению специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию	1 860,99	2 057,48	196,49	10,6

Субсидии запланированы на 2024 год в объеме 2 763 024,06 тыс. рублей (22,0 % от общей суммы безвозмездных поступлений), с сокращением к уровню текущего года на 3 692 582,28 тыс. рублей или в 2,3 раза, что в основном связано с отсутствием информации о распределении межбюджетных трансфертов. Проектом на 2024 год запланировано поступление 23 видов субсидий, в том числе две новые субсидии: на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования (11 790,36 тыс. рублей) и на строительство, реконструкцию, приобретение зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) муниципальных образовательных организаций, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (124 655,46 тыс. рублей).

Таблица 15
тыс. рублей

Наименование субсидии	2023 год (план)	План на 2024 год	отклонение	
			сумма	%
Всего:	**6 455 606,34**	**2 763 024,06**	**-3 692 582,28**	**-2,3 раза**
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	348 395,09	450 000,00	101 604,91	29,2
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	91 781,73	133 554,47	41 772,74	45,5
Субсидии бюджетам городских округов на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором	127 394,90	825 610,82	698 215,92	в 6,5 раз
Субсидии на реализацию муниципальных программ формирования современной городской среды	165 616,24	200 110,24	34 494,00	20,8
Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации	193,28	262,88	69,60	36,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку региональных программ по проектированию туристского кода центра города	217 420,71	5 000,00	-212 420,71	-97,7
Субсидии на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	0,00	11 790,36	11 790,36	х
Субсидии на обеспечение граждан твердым топливом (дровами)	1 015,19	940,03	-75,16	-7,4
Создание и развитие системы газоснабжения муниципальных образований	0,00	235 624,91	235 624,91	х
Субсидии на обеспечение уровня финансирования спортивной подготовки в муниципальных учреждениях спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки	4 729,13	4 215,04	-514,09	-10,8
Субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта	3 386,75	1 481,24	-1 905,51	-56,3

Наименование субсидии	2023 год (план)	План на 2024 год	отклонение	
			сумма	%
Субсидии на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства	1 323,22	1 322,65	-0,57	> 0,1
Субсидии на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим	168,00	168,00	0,00	0,0
Приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования детей в сфере культур	1 000,00	1 000,00	0,00	0,0
Субсидии на разработку проектной документации на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия	10 576,45	33 574,05	22 997,60	в 2,1 раза
Субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края	55 833,44	110 000,00	54 166,56	97,0
Субсидии на поддержку муниципальных программ по благоустройству территорий муниципальных образований Приморского края	177 440,30	409 485,93	232 045,63	130,8
Субсидии на поддержку муниципальных программ по созданию условий для управления многоквартирными домами	30 201,85	32 896,52	2 694,67	8,9
Субсидии на капитальный ремонт многоквартирных домов	23 116,17	50 000,	26 883,83	116,3
Субсидии на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно	83 402,87	83 276,00	-126,87	-0,2
Субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на проведение комплексных кадастровых работ	747,95	4 958,61	4 210,66	в 5,6 раза
Софинансирование мероприятий муниципальных образований Приморского края, направленных на возмещение расходов частных дошкольных образовательных организаций, индивидуальных предпринимателей, возникающих при создании условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста	43 096,85	43 096,85	0,0	0,0
Строительство, реконструкция, приобретение зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) муниципальных образовательных организаций, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	0,00	124 655,46	124 655,46	х

Остальные субсидии, предусмотренные действующим решением о бюджете на 2023 год (в общей сумме 5 375 453,80 тыс. рублей), проектом бюджета не запланированы.

Иные межбюджетные трансферты на очередной финансовой год предусмотрены в сумме 560 592,47 тыс. рублей со снижением к текущему году на 637 181,90 тыс. рублей или на 53,2 % (не запланированы субсидии на реализацию мероприятий плана социального развития центров экономического роста Приморского края (в 2023 году – 549 046,75 тыс. рублей, в том числе реализация проекта "1000 дворов" – 469 046,75 тыс. рублей, приобретение и установка модульных спортивных залов – 80 000,00 тыс. рублей), на выплату грантов бюджетам муниципальных образований в целях поддержки проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, по решению вопросов местного значения – 92 793,68 тыс. рублей).

Муниципальный внутренний долг.
Расходы на обслуживание муниципального долга (раздел 1300)

В основу долговой политики ВГО на трехлетний период положен принцип уменьшения размера муниципального долга (в 2024 году на 450 000,00 тыс. рублей, в 2025 году на 759 000,00 тыс. рублей, в 2026 году на 754 344,85 тыс. рублей), с доведением на конец 2026 года объема муниципальных внутренних заимствований до 509 333,33 тыс. рублей. С целью снижения долговой нагрузки проект бюджета ВГО на трехлетний период сформирован с профицитом, который полностью планируется направить на уменьшение размера муниципального долга.

В соответствии с проектом программы муниципальных внутренних заимствований ВГО на 2024 год[53] привлечение кредитов кредитных организаций для погашения долговых обязательств запланировано в сумме 540 000,00 тыс. рублей (на плановый период 2025 и 2026 годов[54] в размере 626 000,00 тыс. рублей и 226 000,00 тыс. рублей соответственно). Кроме того, предусмотрено погашение кредитов от других бюджетов[55] в 2024 году в сумме 450 000,00 тыс. рублей и плановом периоде 2025 и 2026 годов в размере 445 000,00 тыс. рублей и 354 344,85 тыс. рублей соответственно.

Размер заимствований, планируемых на трехлетний период, не превысил предельный объем, установленный статьей 106 Бюджетного кодекса РФ[56].

Действующим решением о бюджете и проектом бюджета ВГО верхний предел муниципального внутреннего долга установлен в следующем объеме.

Таблица 16

тыс. рублей

	на 01.01.2024	**на 01.01.2025**	**на 01.01.2026**	**на 01.01.2027**
Верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе:	2 472 678,18[57]	2 022 678,18	1 263 678,18	509 333,33
кредиты кредитных организаций	940 000,00	940 000,00	626 000,00	226 000,00
бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах местных бюджетов	1 532 678,18	1 082 678,18	637 678,18	283 333,33
объем обязательств по муниципальным гарантиям	0,00	0,00	0,00	0,00

Объем муниципального внутреннего долга на 2024 год предусмотрен в размере 2 472 678,18 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 2 022 678,18 тыс. рублей и 1 263 678,18 тыс. рублей соответственно и не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (общего объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ). Установленные проектом муниципального правового акта верхние пределы муниципального внутреннего долга соответствуют пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Расчетные объемы погашения муниципального долга в 2024 году составляют 990 000,00 тыс. рублей, в 2025 году – 1 385 000,00 тыс. рублей, в 2026 году – 980 344,85 тыс. рублей. Расчетные объемы платежей по обслуживанию муниципального долга составляют в 2024 году 133 882,88 тыс. рублей (с ростом на 93 404,69 тыс. рублей по отношению к текущему году в связи с увеличением ключевой ставки) в 2025 году – 127 505,29 тыс. рублей, в 2026 году – 77 270,12 тыс. рублей.

Следует отметить, что в основу расчета планируемого объема средств на обслуживание коммерческих кредитов положена действующая ключевая процентная ставка Центрального банка России (13 %)[58]. Основными направлениями единой государственной денежно-кредитной политики на 2024 год и период 2025 и 2026 годов[59] определено, что Банк России будет поддерживать ключевую ставку в диапазоне 12,5 – 14,5% годовых в среднем в 2024 году. В случае роста ключевой

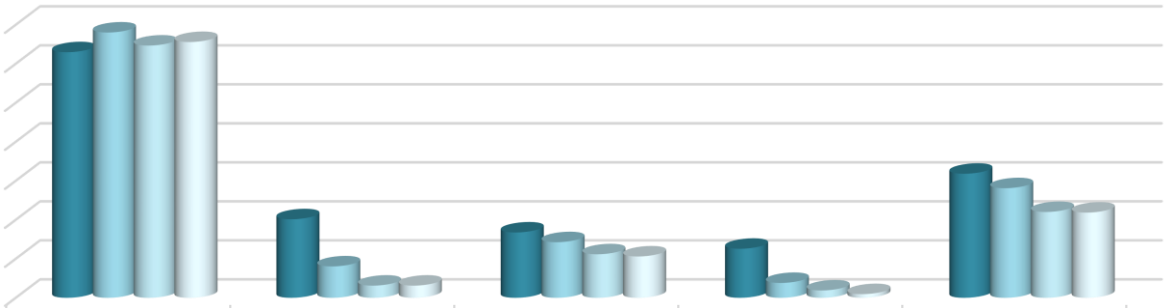
[53] приложение № 6 к проекту бюджета;
[54] приложение № 7 к проекту бюджета;
[55] приложения №№ 6, 7 к проекту бюджета;
[56] объем привлечения средств в местный бюджет не должен превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и объемов погашения долговых обязательств;
[57] согласно действующему решению о бюджете и программе муниципальных заимствований;
[58] с учетом ограничений, установленных договорами № 02/20 от 18.12.2020, № 09/22 от 28.12.2022 о предоставлении бюджетного кредита;
[59] одобрены Советом директоров Банка России 01.11.2023;

ставки и, соответственно, повышения процентной ставки по коммерческим кредитам, потребность в бюджетных ассигнованиях может увеличиться.

Анализ расходов бюджета Владивостокского городского округа в разрезе функциональной и ведомственной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Ведомственной структурой расходов бюджета ВГО бюджетные ассигнования на очередной 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов предусмотрены 17 ГРБС. Основная доля бюджетных расходов на 2024 год распределена по следующим ГРБС: управление образования (55,6 %), администрация города Владивостока (11,7 %), управление дорог (6,6 %), управление архитектуры и строительства (3,1%).

Диаграмма 4
тыс. рублей



	управление образования	управление дорог	администрация города Владивостока	управление архитектуры и строительства	остальные ГРБС
2023	12 593 487,08	4 027 791,75	3 350 317,23	2 514 133,64	6 362 104,92
2024	13 603 782,03	1 610 409,88	2 851 263,73	761 679,40	5 619 783,90
2025	12 934 276,74	623 733,74	2 231 864,54	376 224,04	4 400 909,66
2026	13 115 399,84	623 505,93	2 119 372,94	189 040,00	4 369 394,68

В социально-культурную сферу планируется направить 64,5 % бюджетных назначений 2024 года, на общегосударственные вопросы – 12,1 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 11,2 %, дорожно-транспортную инфраструктуру – 10,2%, В составе иных направлений (2,0 %) – расходы в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, сельского хозяйства и рыболовства, национальной экономики, охраны окружающей среды, обслуживание муниципального долга. То есть бюджет ВГО на очередной финансовый год сохранил социальную направленность, с уменьшением по отношению к 2023 году на 3,9 % (632 027,21 тыс. рублей).

Диаграмма 5

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2024 год распределены по 11 муниципальным программам (в текущем году – по 19 программам), на плановый период – по 10.

В связи с переводом муниципальных программ на новую систему управления[60], в целях оптимизации программно-целевой системы расходов бюджета ВГО в администрации города Владивостока на 2024 год и плановый период утверждены 13 муниципальных программ[61].

В соответствии с бюджетной и налоговой политикой на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в основе муниципальных программ лежит стратегическая приоритезация бюджетных расходов, продолжена работа по переориентации муниципальных программ на достижение национальных целей, безусловную реализацию национальных и региональных проектов.

В новых муниципальных программах, действие которых вступает в силу с 01.01.2024, обособлено отражены проектная и процессная деятельность.

Расходы на реализацию муниципальных программ учтены по предложениям главных распорядителей средств бюджета ВГО и в пределах имеющихся бюджетных ассигнований.

В предложенном проекте бюджета ВГО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не запланированы бюджетные ассигнования на реализацию МП "Здоровый Владивосток" и МП "Профилактика правонарушений", при этом муниципальные программы действуют до 2030 года включительно.

На плановый период 2026 года не предусмотрены бюджетные назначения на реализацию МП "Поддержка общественных инициатив", срок действия которой заканчивается в 2030 году.

---

[60] поручение Правительства Российской Федерации № ММ-П6-14588 от 30.08.2022;
[61] распоряжение администрации города Владивостока № 640-р от 09.08.2023;

Программный бюджет в 2024 году запланирован в сумме 21 726 597,89 тыс. рублей со снижением к текущему году на 3 543 486,24 тыс. рублей (на 14,0 %), в 2025 году – 18 023 526,73 тыс. рублей, в 2026 году – 17 812 231,19 тыс. рублей.

По муниципальным программам "Общественный транспорт Владивостока", "Поддержка общественных инициатив", "Противодействие коррупции" финансовое обеспечение предусмотрено только за счет налоговых и неналоговых доходов.

Удельный вес программных расходов в общем объеме распределенных расходов бюджета ВГО на 2024-2026 годы составляет 88,9 %; 87,6 %; 87,2 % соответственно.

Таблица 17
тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год		2025 год		2026 год	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
1	Спортивный Владивосток	471 347,94	2,2	459 947,69	2,6	459 928,61	2,6
2	Общественный транспорт Владивостока	990 479,86	4,6	600 558,74	3,3	600 528,97	3,4
3	Дороги Владивостока	1 606 102,08	7,4	619 433,75	3,5	619 205,93	3,5
4	Образование и молодежь Владивостока	13 778 756,15	63,4	13 155 676,66	73,0	13 143 148,79	73,8
5	Экономика и финансы города Владивостока	920 604,46	4,2	807 541,39	4,5	771 174,51	4,3
6	Архитектура и строительство	968 294,48	4,5	512 060,54	2,8	507 167,62	2,8
7	Культура Владивостока	725 782,52	3,3	707 258,62	3,9	694 584,41	3,9
8	Поддержка общественных инициатив	5 000,00	<0,1	0,00	x	0,00	x
9	Противодействие коррупции	195,00	<0,1	195,00	<0,1	195,00	<0,1
10	Жилье и городская среда	1 915 681,99	8,8	960 722,05	5,3	981 848,56	5,5
11	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	344 353,41	1,6	200 132,29	1,1	34 448,79	0,2
Итого		**21 726 597,89**	**100,0**	**18 023 526,73**	**100,0**	**17 812 231,19**	**100,0**

В структуре программных расходов на 2024 год наиболее значимый объем финансирования запланирован по муниципальным программам "Образование и молодежь Владивостока", "Жилье и городская среда", "Дороги Владивостока", доля которых составит 63,4 %, 8,8 % и 7,4 % соответственно.

Анализ проектной и процессной частей муниципальных программ показал, что доля проектной части всех муниципальных программ составляет в 2024 году 14,9 % всех программных расходов, в 2025 году – 7,9 %, в 2026 году – 4,3 %.

Таблица 18
тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год		2025 год		2026 год	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
1	**Спортивный Владивосток:**	**471 347,94**	**100,0%**	**459 947,69**	**100,0%**	**459 928,61**	**100,0%**
	проектная часть	276,72	0,1%	0,00	x	0,00	x
	процессная часть	471 071,22	99,9%	459 947,69	100,0%	459 928,61	100,0%
2	**Общественный транспорт Владивостока:**	**990 479,86**	**100,0%**	**600 558,74**	**100,0%**	**600 528,97**	**100,0%**
	проектная часть	0,00	x	0,00	x	0,00	x
	процессная часть	990 479,86	100,0%	600 558,74	100,0%	600 528,97	100,0%
3	**Дороги Владивостока:**	**1 606 102,08**	**100,0%**	**619 433,75**	**100,0%**	**619 205,93**	**100,0%**
	проектная часть	422 406,75	26,3%	300 000,00	48,4%	270 000,00	43,6%
	процессная часть	1 183 695,33	73,7%	319 433,75	51,6%	349 205,93	56,4%
4	**Образование и молодежь Владивостока:**	**13 778 756,15**	**100,0%**	**13 155 676,66**	**100,0%**	**13 143 148,79**	**100,0%**
	проектная часть	1 121 633,49	8,1%	522 967,29	4,0%	59 784,36	0,5%
	процессная часть	12 657 122,66	91,9%	12 632 709,37	96,0%	13 083 364,43	99,5%
5	**Экономика и финансы города Владивостока:**	**920 604,46**	**100,0%**	**807 541,39**	**100,0%**	**771 174,51**	**100,0%**
	проектная часть	0,00	x	0,00	x	0,00	x
	процессная часть	920 604,46	100,0%	807 541,39	100,0%	771 174,51	100,0%
6	**Архитектура и строительство:**	**968 294,48**	**100,0%**	**512 060,54**	**100,0%**	**507 167,62**	**100,0%**
	проектная часть	454 545,45	46,9%	0,00	x	0,00	x
	процессная часть	513 749,03	53,1%	512 060,54	100,0%	507 167,62	100,0%

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2024 год		2025 год		2026 год	
		сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
7	**Культура Владивостока:**	**725 782,52**	**100,0%**	**707 258,62**	**100,0%**	**694 584,41**	**100,0%**
	проектная часть	0,00	x	0,00	x	0,00	x
	процессная часть	725 782,52	100,0%	707 258,62	100,0%	694 584,41	100,0%
8	**Поддержка общественных инициатив:**	**5 000,00**	**100,0%**	**0,00**	**x**	**0,00**	**x**
	проектная часть	0,00	x	0,00	x	0,00	x
	процессная часть	5 000,00	100,0%	0,00	x	0,00	x
9	**Противодействие коррупции:**	**195,00**	**100,0%**	**195,00**	**100,0%**	**195,00**	**100,0%**
	проектная часть	0,00	x	0,00	x	0,00	x
	процессная часть	195,00	100,0%	195,00	100,0%	195,00	100,0%
10	**Жилье и городская среда:**	**1 915 681,99**	**100,0%**	**960 722,05**	**100,0%**	**981 848,56**	**100,0%**
	проектная часть	988 924,30	51,6%	447 255,48	46,6%	440 954,92	44,9%
	процессная часть	926 757,69	48,4%	513 466,57	53,4%	540 893,64	55,1%
11	**Энергосбережение и повышение энергетической эффективности**	**344 353,41**	**100,0%**	**200 132,29**	**100,0%**	**34 448,79**	**100,0%**
	проектная часть	255 561,74	74,2%	157 659,68	78,8%	0,00	x
	процессная часть	88 791,67	25,8%	42 472,61	21,2%	34 448,79	100,0%
Итого программных расходов:		**21 726 597,89**	**100,0%**	**18 023 526,73**	**100,0%**	**17 812 231,19**	**100,0%**
проектная часть		3 243 348,45	14,9%	1 427 882,45	7,9%	770 739,28	4,3%
процессная часть		18 483 249,44	85,1%	16 595 644,28	92,1%	17 041 491,91	95,7%

С очередного года начнут реализацию *муниципальные проекты*:

- "Поддержка дорожного хозяйства" (МП "Дороги Владивостока"): строительство дорожной инфраструктуры к жилому поселку ЖСК "Остров" на п. Саперном; капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям; ремонт автомобильных дорог и сооружений на них в рамках подготовки к проведению ВЭФ;

- "Модернизация школьных систем образования в Приморском крае" (МП "Образование и молодежь Владивостока"): на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и оснащению зданий муниципальных общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания, не требующими предварительной сборки, установки и закрепления на фундаментах или опорах.

В проекте бюджета ВГО на 2024 год предложены к рассмотрению бюджетные ассигнования на выплаты, которые начали производиться в текущем году на:

- обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях (МП "Образование и молодежь Владивостока");

- единовременную денежную выплату взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно гражданам, имеющим трех и более детей и выполнение комплексных кадастровых работ по 4 кадастровым кварталам (МП "Экономика и финансы города Владивостока).

На очередной год запланированы бюджетные ассигнования на достижение целей и решение задач четырех национальных проектов в общем объеме 2 102 873,05 тыс. рублей (в 2023 году – пяти национальных проектов в сумме 3 042 384,45 тыс. рублей), на плановый период: 2025 года – на реализацию трех национальных проектов, 2026 года – на реализацию двух национальных проектов.

Таблица 19

тыс. рублей

Наименование национального / регионального проекта	2023 год	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Национальный проект "Культура"	**5 023,09**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Региональный проект "Культурная среда"	5 023,09	0,00	0,00	0,00
Национальный проект "Демография"	**15 792,90**	**137 523,41**	**188 871,90**	**0,00**
Региональный проект "Спорт – норма жизни"	386,49	276,72	0,00	0,00
Региональный проект "Содействие занятости"	15 406,41	137 246,69	188 871,90	0,00

Наименование национального / регионального проекта	2023 год	2024 год	Плановый период	
			2025 год	2026 год
Национальный проект "Образование"	**2 168 443,89**	**972 596,44**	**300 186,79**	**21 531,12**
Региональный проект "Современная школа"	2 162 500,54	951 065,32	278 655,67	0,00
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан РФ"	5 943,35	21 531,12	21 531,12	21 531,12
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	**300 000,00**	**300 000,00**	**300 000,00**	**270 000,00**
Муниципальный проект "Дорожная сеть"	300 000,00	300 000,00	300 000,00	270 000,00
Национальный проект "Жилье и городская среда"	**553 124,57**	**692 753,20**	**0,00**	**0,00**
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	201 210,34	238 207,75	0,00	0,00
Региональный проект "Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	351 914,23	454 545,45	0,00	0,00
Итого:	**3 042 384,45**	**2 102 873,05**	**789 058,69**	**291 531,12**

Приоритеты и цели социально-экономического развития ВГО, обозначенные в документах стратегического планирования в соответствии с Указами Президента РФ № 204 от 07.05.2018 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" и № 474 от 21.07.2020 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года", реализуются в следующих муниципальных программах:

корректировки проектной документации, строительно-монтажные работы, технологическое присоединение к инженерным сетям детского сада в районе ул. Кипарисовая, 4 – 131 268,76 тыс. рублей (МП "Образование и молодежь Владивостока"); государственная поддержка организаций, входящих в систему спортивной подготовки на приобретение спортивной формы и спортивного инвентаря для воспитанников спортивных школ по виду спорта тхэквондо – 276,72 тыс. рублей (МП "Спортивный Владивосток");

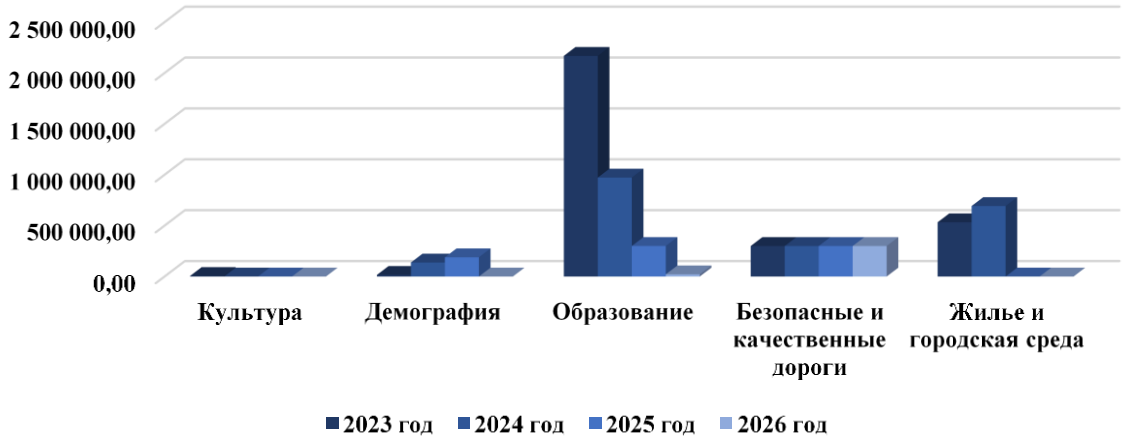
строительство школы в районе "Снеговая падь" в рамках концессионного соглашения – 833 950,32 тыс. рублей; обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим в образовательных муниципальных учреждениях – 113 095,00 тыс. рублей и в учреждениях культуры – 4 020,00 тыс. рублей; обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 21 531,12 тыс. рублей (МП "Образование и молодежь Владивостока");

ремонт автомобильных дорог по улицам: Сафонова, Никифорова, Героев Хасана – 300 000,00 тыс. рублей (МП "Дороги Владивостока");

благоустройство общественных территорий: в районе улиц Кирова, Ватутина, Жигура; "Спортивная набережная"; на мысе Ахлестышева, о. Русский – 238 207,75 тыс. рублей (МП "Жилье и городская среда"); завершение строительно-монтажных работ по группе жилых домов по улице Русская, 57 – 454 545,45 тыс. рублей (МП "Архитектура и строительство");

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию национальных проектов в программных расходах представлены на диаграмме.

Диаграмма 6
тыс. рублей



В предложенном проекте бюджета ВГО существенное сокращение предусмотрено на мероприятия, реализуемые за счет налоговых и неналоговых доходов, по таким муниципальным программам, как:

"Дороги Владивостока" – не запланированы расходы на содержание дорожной инфраструктуры; ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог; асфальтирование дворовых территорий; разработку проектно-сметной документации; ремонт опор; обследование и паспортизацию дорожной сети; установку светофоров. Не в полном объеме предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности МКУ "Центр организации дорожного движения";

"Культура Владивостока" – не обеспечена потребность на организацию и проведение культурно-досуговых мероприятий; на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ "Дирекция общественных пространств";

"*Жилье и городская среда*" – отсутствуют бюджетные назначения на: выполнение капитального ремонта МКД в рамках исполнительного производства; аварийно-восстановительный ремонт; санитарное содержание, техническое обслуживание и текущий ремонт многоквартирных домов на островных территориях и в п. Береговое; проведение реконструкции, капитального и текущего ремонта жилых помещений муниципального жилищного фонда; погашение задолженности и оплату взносов на капитальный ремонт общедомового имущества в МКД за муниципальные жилые помещения; возмещение затрат, связанных с эксплуатацией муниципальных объектов наружного освещения и фонтанов; демонтаж и хранение демонтированных незаконно установленных объектов;

"Образование и молодежь Владивостока" – не запланированы расходы на: приобретение основных средств; проведение текущего и капитального ремонта учреждений; проведение мероприятий в области безопасности учреждений; проведение мероприятий патриотической направленности; приобретение формы и оборудования для детских военно-патриотических клубов; организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан; организацию и проведение олимпиад, мастер-классов, научных конференций и форумов обучающихся с целью выявления и поддержки одаренных детей, конкурсов, фестивалей, городских молодежных мероприятий, лиги КВН, сборов лидеров молодежных объединений, на выплату премий и вручение знаков молодежи города Владивостока. Не в полном объеме предусмотрено финансирование прохождения сотрудникам учреждений медицинских осмотров;

"*Общественный транспорт Владивостока*" – не предусмотрены расходы на предоставление субсидий лицам, осуществляющим перевозки пассажиров и багажа; возмещение недополученных доходов в связи с выполнением работ, оказанием услуг МПВ "ВПОПАТ № 1";

"Спортивный Владивосток" – расходы запланированы не в полном объеме на организацию и проведение официальных спортивных и физкультурных мероприятий;

"Экономика и финансы города Владивостока" – отсутствуют бюджетные назначения на: проведение кадастровых работ в отношении объектов муниципального имущества; выполнение комплексных кадастровых работ по 4 кадастровым кварталам; единовременную денежную выплату многодетным семьям взамен предоставления земельного участка.

Муниципальная программа "Спортивный Владивосток"

Плановые назначения на реализацию мероприятий программы в предложенном проекте бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 471 347,94 тыс. рублей, со снижением к утвержденному плану текущего года на 120 454,98 тыс. рублей (на 20,4 %), что в основном обусловлено отсутствием запланированных расходов на реализацию *муниципального проекта* "Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)" на закупку оборудования для создания "умных" спортивных площадок; на содержание лыжной трассы на о. Русском, п. Канал.

На плановый 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены с уменьшением на 11 400,25 тыс. рублей (2,4 %) по отношению к 2024 году; в 2026 году с незначительным увеличением к уровню 2025 года (0,1 %).

Доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета на очередной год составит 1,9 %, в общем объеме программных расходов – 2,2 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2023 год исполнять программу будет – управление физической культуры и спорта.

Таблица 20

тыс. рублей

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Муниципальный проект "Создание для всех категорий и групп населения условий для занятия физической культурой и спортом" ("Спорт-норма жизни") ***национальный проект "Демография"***	386,49	276,72	0,1	-109,77	-28,4	0,00	0,00
Муниципальный проект "Бизнес-спринт (Я выбираю спорт)"	97 744,36	0,00	0,0	-97 744,36	-100,0	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ"	16 306,44	17 563,87	3,7	1 257,43	7,7	17 737,59	18 439,51
Комплекс процессных мероприятий "Совершенствование спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом"	82 962,22	76 379,31	16,2	-6 582,91	-7,9	74 820,11	74 820,11
Комплекс процессных мероприятий "Создание условий, обеспечивающих возможность систематически заниматься физической культурой и спортом"	394 403,41	377 128,04	80,0	-17 275,37	-4,4	367 389,99	366 668,99
Всего, в том числе за счет:	**591 802,92**	**471 347,94**	**100,0**	**-120 454,98**	**-20,4**	**459 947,69**	**459 928,61**
налоговых и неналоговых доходов	463 568,31	464 066,13	98,5	497,82	0,1	458 913,12	458 893,10
межбюджетных трансфертов	128 234,61	7 281,81	1,5	-120 952,80	-94,3	1 034,57	1 035,51

В рамках *муниципального проекта* "Создание для всех категорий и групп населения условий для занятия физической культурой и спортом" ("Спорт-норма жизни"), входящего в одноименный региональный проект, предусмотрена государственная поддержка организаций, входящих в систему спортивной подготовки за счет межбюджетных трансфертов в сумме 276,72 тыс. рублей (в 2023 году – 386,49 тыс. рублей) на приобретение спортивной формы и спортивного инвентаря для воспитанников спортивных школ по виду спорта тхэквондо.

На содержание управления физической культуры и спорта в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 17 563,87 тыс. рублей с увеличением на 1 257,43 тыс. рублей (на 7,7 %) по отношению к текущему году. Увеличение расходов в основном связано с индексацией должностных окладов[62].

Комплекс процессных мероприятий "Совершенствование спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом" запланирован в сумме 76 379,31 тыс. рублей за счет субсидий муниципальным автономным учреждениям на:

- приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта – 1 559,20 тыс. рублей со снижением к уровню текущего года на 2 905,80 тыс. рублей (или на 65,1 %);

- обеспечение доступа к открытым спортивным объектам для свободного пользования МАУ "Спортивная школа "Лидер" города Владивостока", МАУ ДО "Спортивная школа города Владивостока по техническим видам спорта" общей площадью 95 144,3 кв. метра[63] в очередном году предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 74 820,11 тыс. рублей, с увеличением расходов на 17 175,17 тыс. рублей (на 29,8 %) по отношению к 2023 году[64].

В рамках реализации *комплекса процессных мероприятий* "Создание условий, обеспечивающих возможность систематически заниматься физической культурой и спортом" предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 377 128,04 тыс. рублей, из которых в 2024 году 365 932,95 тыс. рублей (или 97,0 %) планируется направить на организацию и обеспечение подготовки спортивного резерва. Бюджетные ассигнования предусмотрены для предоставления субсидий на выполнение муниципального задания 2-м автономным (27 130,09 тыс. рублей) и 10-ти бюджетным (338 802,86 тыс. рублей) учреждениям спортивной подготовки, подотчетным управлению физической культуры и спорта, на подготовку 9 593 человек.

На организацию и проведение официальных спортивных и физкультурных мероприятий в очередном году предусмотрены бюджетные ассигнования муниципальным автономным учреждениям в сумме 2 800,18 тыс. рублей со значительным снижением относительно расходов текущего года – на 23 402,05 тыс. рублей (на 89,3 %).

Субсидии муниципальным учреждениям на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат при оказании муниципальных услуг, предусмотрены на очередной год в сумме 8 394,91 тыс. рублей, из которых:

- 1 392,26 тыс. рублей – организация физкультурно-спортивной работы по месту жительства;

---

[62] в 1,109 раза с 01.10.2023;

[63] в 2023 году планируемое исполнение общей площадью 52 604,20 кв. метра;

[64] обусловлено вводом в эксплуатацию стадиона "Авангард", увеличением норматива затрат на единицу работы и изменением объема работы;

- 4 436,88 тыс. рублей – обеспечение уровня финансирования спортивной подготовки в муниципальных учреждениях спортивной подготовки в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки;

- 2 565,77 тыс. рублей – оплата земельного налога (стадион "Строитель" – 2 199,82 тыс. рублей; спортивные площадки – 365,95 тыс. рублей).

Муниципальная программа "Общественный транспорт Владивостока"

На очередной финансовый год на реализацию мероприятий программы запланировано за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 990 479,86 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом расходы увеличены на 77 077,72 тыс. рублей или на 8,4 % (2023 год – 913 472,14 тыс. рублей), что в основном обусловлено увеличением ассигнований на *комплекс процессных мероприятий* "Обеспечение деятельности городского автомобильного транспорта общего пользования", мероприятие "Выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам городским автомобильным транспортом общего пользования по заключенным муниципальным контрактам".

На плановый период 2025 года (600 558,74 тыс. рублей) бюджетные ассигнования относительно 2024 года уменьшены на 389 921,12 тыс. рублей (на 39,4 %), в 2026 году бюджетные ассигнования предусмотрены с уменьшением на 29,77 тыс. рублей (менее 0,1 %) к уровню 2025 года и составят 600 528,97 тыс. рублей, в основном в связи с тем, что на два плановых года в проекте бюджета не предусмотрены расходы на *комплексы процессных мероприятий* "Обеспечение деятельности городского морского транспорта общего пользования" и "Обеспечение деятельности городского наземного электрического и внеуличного транспорта (фуникулера)".

Доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета на 2024 год составит 4,1 %, в общем объеме программных расходов – 4,6 %.

Муниципальную программу в 2024 году будет исполнять ГРБС управление транспорта.

Таблица 21

тыс. рублей

Наименование комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, муниципальных учреждений ВГО"	28 458,96	33 367,86	3,4	4 908,90	17,2	33 659,95	34 799,98
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение выполнение функций в области общественного транспорта"	44 898,79	47 793,94	4,8	2 895,15	6,5	34 898,79	34 898,79
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение деятельности городского морского транспорта общего пользования"	136 268,82	139 953,56	14,1	3 684,74	2,7	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение деятельности городского наземного электрического и внеуличного транспорта (фуникулера)"	61 123,52	50 400,00	5,1	-10 723,52	-17,5	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение деятельности городского автомобильного транспорта общего пользования"	642 722,05	718 964,50	72,6	76 242,45	11,9	532 000,00	530 830,20
Всего, в том числе за счет:	**913 472,14**	**990 479,86**	**100,0**	**77 007,72**	**8,4**	**600 558,74**	**600 528,97**
налоговых и неналоговых доходов	913 472,14	990 479,86	100,0	77 007,72	8,4	600 558,74	600 528,97

В очередном финансовом году на руководство и управление в сфере установленных функций управления транспорта запланировано 33 367,86 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 4 908,90 тыс. рублей (17,2 %), в основном за счет индексации заработной платы.

В составе программных расходов в рамках реализации *комплекса процессных мероприятий* "Обеспечение выполнения функций в области общественного транспорта" предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ "Автоматизированный диспетчерский центр" в сумме 47 793,94 тыс. рублей. В сравнении с текущим годом расходы на функционирование учреждения увеличены на 2 895,15 тыс. рублей (6,1 %) за счет индексации заработной платы.

Основная часть расходов программы на очередной финансовый год 72,6 % или 718 964,50 тыс. рублей предусмотрена на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Обеспечение деятельности городского автомобильного транспорта общего пользования", из них 709 000,00 тыс. рублей на осуществление регулярных перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам городским автомобильным транспортом общего пользования в рамках исполнения муниципальных контрактов[65], заключенных в 2022 году на период 2023 – 2025 годов, со сроком исполнения работ по ним до 31.07.2025, с увеличением к текущему году на 123 830,74 тыс. рублей (21,2 %, в 2023 году – 585 169,26 тыс. рублей), а также 9 964,50 тыс. рублей на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (автобусы).

При этом в разрезе этапов исполнения муниципальных контрактов план на 2024 год соответствует требованиям контрактов об их цене, сроках и порядке оплаты, тогда как в 2025 году запланировано меньше бюджетных ассигнований, чем предусмотрено на оплату по контрактам на этот период. Также в проекте бюджета на очередной финансовый год не обеспечена потребность на возмещение недополученных доходов в связи с выполнением работ, оказанием услуг МПВ "ВПОПАТ № 1" в сумме 104 315,00 тыс. рублей[66].

На *комплекс процессных мероприятий* "Обеспечение деятельности городского морского транспорта общего пользования" предусмотрено в проекте бюджета на 2024 год 139 953,56 тыс. рублей.

На предоставление субсидий юридическим лицам, осуществляющим перевозки пассажиров и багажа, в очередном году запланировано 134 000,06 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 3 665,67 тыс. рублей или на 2,8 % (2023 год – 130 334,38 тыс. рублей), из них 96 909,60 тыс. рублей на возмещение недополученных доходов, возникших в результате регулирования тарифов на перевозку пассажиров по договорам, заключенным с ООО "Анвест-ДВ" (18 450,23 тыс. рублей) и ООО "Танира" (78 459,37 тыс. рублей), на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа морским транспортом ООО "Танира" (ремонт парома "Босфор Восточный") – 37 090,46 тыс. рублей.

Расходы на перевозку негабаритных грузов баржой по маршрутам о. Попова – о. Русский, о. Рейнеке – о. Русский предусмотрены в сумме 5 953,50 тыс. рублей.

При этом не обеспечена потребность на очередной финансовый год в субсидии на возмещение части затрат, связанных с перевозкой пассажиров и багажа морским

---

[65] муниципальные контракты №№ 963/026-53/22, 963/026-55/22, 963/026-56/22, 963/026-57/22, 963/026-58/22, 963/026-59/22, 963/026-61/22, 963/026-62/22, 963/026-63/22, 963/026-64/22, 963/026-65/22, 963/026-66/22, 963/026-67/22, 963/026-68/22, 963/026-69/22, 963/026-70/22, 963/026-72/22, 963/026-73/22, 963/026-82/22;

[66] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление транспорта;

транспортом, в сумме 32 355,17 тыс. рублей[67], в том числе 22 851,72 тыс. рублей на ремонт и аренду теплохода "Москва"; 5 517,05 тыс. рублей на ремонт и аренду парома "Босфор Восточный"; 3 986,40 тыс. рублей на аренду понтонов. Кроме того, не обеспечена потребность на 2024 год на проектно-изыскательские работы для причала на о. Рейнеке и реконструкцию причала на о. Попова в общей сумме 49 064,25 тыс. рублей.

На *комплекс процессных мероприятий* "Обеспечение деятельности городского наземного электрического и внеуличного транспорта (фуникулера)" предусмотрено в бюджете на очередной финансовый год 50 400,00 тыс. рублей, что на 10 723,52 тыс. рублей или на 17,5 % меньше плановых назначений текущего года, из них в соответствии с муниципальными контрактами с АО "Электрический транспорт"[68], заключенными на перевозку пассажиров троллейбусами и трамваями со сроком исполнения работ по ним до 30.06.2024, – 28 000,00 тыс. рублей; на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования (троллейбусы) – 22 400,00 тыс. рублей (доля бюджета ВГО).

При этом не обеспечена потребность на очередной финансовый год в субсидии на возмещение части затрат, связанных с перевозкой пассажиров и багажа городским электрическим транспортом, в сумме 57 189,69 тыс. рублей[69].

В целом по МП "Общественный транспорт Владивостока" не обеспечена потребность на очередной финансовый год в сумме 544 939,77 тыс. рублей[70], что указывает на риски не достижения показателей программы по результатам ее исполнения за 2024 год.

Муниципальная программа "Дороги Владивостока"

На очередной год на реализацию муниципальной программы запланировано 1 606 102,08 тыс. рублей, с сокращением к плану текущего года на 57,0 % (на 2 127 742,82 тыс. рублей), что в основном обусловлено сокращением бюджетного финансирования за счет налоговых и неналоговых доходов ВГО, отсутствием данных о распределении межбюджетных трансфертов по ряду субсидий.

На плановый период бюджетные ассигнования предусмотрены с сокращением: в 2025 году – на 61,4 % к 2024 году и составят в сумме 619 433,45 тыс. рублей; в 2026 году – менее 0,1 % к 2025 году и составят 619 205,93 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием данных о распределении межбюджетных трансфертов.

В очередном финансовом году доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета составит 6,6 %, в общем объеме программных расходов – 7,4 %. Муниципальную программу в 2024 году будет исполнять управление дорог.

Таблица 22

тыс. рублей

Наименование муниципального проекта, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменения 2024 к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Муниципальный проект "Дорожная сеть ВГО"	300 000,00	300 000,00	18,7	0,00	0,0	300 000,00	270 000,00
Муниципальный проект "Поддержка дорожного хозяйства"	0,00	122 406,75	7,6	122 406,75	100,0	0,00	0,00

[67] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление транспорта;
[68] муниципальные контракты № 963/026-22/23 от 28.08.2023 и № 963/026-23/23 от 28.08.2023;
[69] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление транспорта;
[70] там же;

Наименование муниципального проекта, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменения 2024 к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Проектирование, строительство, реконструкция объектов муниципальной собственности"	550 384,95	106 851,21	6,6	-443 533,74	-80,6	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Содержание дорожной инфраструктуры"	1 132 573,32	728 837,63	45,4	-403 735,69	-35,6	27 103,54	56 072,79
Комплекс процессных мероприятий "Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования"	1 439 324,95	28 500,00	1,8	-1 410 824,95	-98,0	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Приобретение специализированной дорожной техники и оборудования"	110 707,09	141 480,00	8,8	30 772,91	27,8	124 791,00	116 910,60
Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ"	200 854,59	178 026,49	11,1	-22 828,10	-11,4	167 539,21	176 222,54
Всего, в том числе за счет:	**3 733 844,90**	**1 606 102,08**	**100,0**	**-2 127 742,82**	**-57,0**	**619 433,75**	**619 205,93**
налоговых и неналоговых доходов	2 567 482,21	726 102,08	45,2	-1 841 380,13	-71,7	349 433,75	349 205,93
межбюджетных трансфертов	1 166 362,69	880 000,00	54,8	-286 362,69	-24,6	270 000,00	270 000,00

В 2024 году 45,4 % программных расходов (728 837,63 тыс. рублей) планируется направить на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Содержание дорожной инфраструктуры". Средства предусмотрены:

1) МБУ "Содержание городских территорий" на предоставление субсидий в сумме 723 837,13 тыс. рублей на содержание дорожной инфраструктуры, с уменьшением к уровню 2023 года (в 2023 году – 1 042 288,74 тыс. рублей) на 318 451,60 тыс. рублей или на (30,6 %), из них:

за счет налоговых и неналоговых доходов – на организацию содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе – 223 837,13 тыс. рублей;

за счет межбюджетных трансфертов – на осуществление городом Владивостоком функций административного центра Приморского края – 500 000,00 тыс. рублей.

Сокращение финансового обеспечения МБУ "Содержание городских территорий" в 2024 году в основном связано с отсутствием информации об объеме субсидии на содержание дорог местного значения за счет средств дорожного фонда Приморского края (в 2023 году – 180 000,00 тыс. рублей).

Не обеспеченная потребность МБУ "Содержание городских территорий" в бюджетных средствах составила 560 028,20 тыс. рублей[71] – на содержание дорожной инфраструктуры (553 508,27 тыс. рублей) и содержание имущества (6 519,93 тыс. рублей);

2) управлению дорог в сумме 5 000,50 тыс. рублей на содержание дорожной инфраструктуры, с уменьшением к уровню 2023 года (90 284,58 тыс. рублей) на 85 284,08 тыс. рублей или на 94,5 %, что в основном связано с отсутствием

[71] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление дорог;

информации об объеме субсидии на содержание дорог за счет средств дорожного фонда Приморского края.

Дополнительная потребность управления дорог в бюджетных средствах на 2024 год составила 546 368,42 тыс. рублей – на содержание дорожной инфраструктуры (499 000,00 тыс. рублей[72]) и софинансирование к субсидии на содержание дорог за счет средств дорожного фонда Приморского края (47 368,42 тыс. рублей).

МКУ "Центр организации дорожного движения" бюджетные назначения не предусмотрены, при этом потребность на 2024 год на реализацию мероприятий *комплекса процессных мероприятий* "Содержание дорожной инфраструктуры"[73]. составляет 22 639,40 тыс. рублей[74].

В 2024 году 1,8 % программных расходов (28 500,00 тыс. рублей) планируется направить на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования". Средства предусмотрены управлению дорог на капитальный ремонт автомобильных дорог (23 500,00 тыс. рублей) и ремонт имущества (5 000,00 тыс. рублей).

Сокращение финансового обеспечения в 2024 году (в 2023 году – 1 439 324,95 тыс. рублей) связано в основном с тем, что отсутствует информация об объеме субсидии на ремонт и капитальный ремонт дорог местного значения за счет средств дорожного фонда Приморского края, также не предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ "Содержание городских территорий".

Дополнительная потребность управления дорог в бюджетных средствах на данный комплекс процессных мероприятий составляет: ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог – 95 000,00 тыс. рублей[75] (асфальтирование дворовых территорий – 70 000,00 тыс. рублей; наказы депутатов (мероприятия по ремонту) – 25 000,00 тыс. рублей).

МБУ "Содержание городских территорий" бюджетные средства на реализацию мероприятий данного комплекса процессных мероприятий не предусмотрены, необеспеченная потребность на ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог составила 185 000,00 тыс. рублей[76].

Бюджетные ассигнования в размере 141 480,00 тыс. рублей (8,8 %) планируется направить МБУ "Содержание городских территорий" на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Приобретение специализированной дорожной техники и оборудования" в целях погашения лизинговых платежей по муниципальному контракту[77] на оказание услуги финансовой аренды автотранспорта и спецтехники.

Бюджетные средства в размере 106 851,21 тыс. рублей (6,6 %) планируется направить управлению дорог на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Проектирование, строительство, реконструкция объектов муниципальной

---

[72] диагностика автомобильных дорог; аварийно-восстановительный ремонт; наказы избирателей; содержание надземных и подземных пешеходных переходов, остановочных павильонов; покраска надземных пешеходных переходов, дорожных ограждений; приобретение и установка урн, скамеек, столбов декоративного ограждения с цепями;

[73] закупка материалов для светофоров и видеокамер, мониторов дорожных; ремонт опор; обследование и паспортизация дорожной сети; установка светофоров;

[74] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление дорог;

[75] там же;

[76] там же;

[77] муниципальный контракт № 960/301-346/22 от 14.11.2022 (срок действия до 2028 года включительно) пункт 3.3.1 – максимальный размер лимитов бюджетных средств составляет: 2023 год – 110 707,08 тыс. рублей; 2024 год – 141 480,00 тыс. рублей;

собственности" на строительство транспортной инфраструктуры для обеспечения жилого поселка ЖСК "Остров" на полуострове Саперный"[78].

Сокращение финансового обеспечения к плану текущего года (550 384,95 тыс. рублей) на 443 533,74 тыс. рублей в основном обусловлено отсутствием данных о распределении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета на: строительство транспортной инфраструктуры для обеспечения жилого поселка ЖСК "Остров" на полуострове Саперный[79]; строительство транспортной инфраструктуры к музейному и театрально-образовательному комплексу г. Владивостока[80].

Дополнительная потребность МКУ "Центр организации дорожного движения" в бюджетных средствах на 2024 год на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Проектирование, строительство, реконструкция объектов муниципальной собственности" составляет – 129 500,00 тыс. рублей[81].

Бюджетные ассигнования в размере 300 000,00 тыс. рублей (18,7 %) планируется направить управлению дорог на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации *муниципального проекта* "Дорожная сеть ВГО" ***(национальный проект "Безопасные и качественные дороги")***, из них: за счет межбюджетных трансфертов – 270 000,00 тыс. рублей[82], налоговых и неналоговых доходов – 30 000,00 тыс. рублей (софинансирование).

На реализацию *муниципального проекта* "Поддержка дорожного хозяйства" бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 122 406,75 тыс. рублей (7,6 %), в том числе за счет межбюджетных трансфертов – 110 000,00 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов – 12 406,75 тыс. рублей. Средства планируется направить управлению дорог на строительство дорожной инфраструктуры к жилому поселку ЖСК "Остров" на п. Саперном[83] – 111 111,11 тыс. рублей; капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям – 10 600,00 тыс. рублей; ремонт автомобильных дорог и сооружений на них в рамках подготовки к проведению ВЭФ – 695,64 тыс. рублей.

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ" в 2024 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 178 026,49 тыс. рублей, с уменьшением на 22 828,10 тыс. рублей (11,4 %), из них на выполнение функций:

- управления дорог – 100 935,32 тыс. рублей с увеличением к 2023 году (97 095,54 тыс. рублей) на 3 839,78 тыс. рублей;
- МКУ "Центр организации дорожного движения" – 77 091,17 тыс. рублей с уменьшением к 2023 году (103 759,05 тыс. рублей) на 26 667,88 тыс. рублей

Дополнительная потребность МКУ "Центр организации дорожного движения" в бюджетных средствах на 2024 год составляет – 57 851,22 тыс. рублей на: оплату больничных – 120,00 тыс. рублей; суточные по командировкам – 15,00 тыс. рублей;

---

[78] муниципальный контракт № 960/293-161/23 от 29.08.2023 "Строительство дорог в п. Русский на полуострове Саперный для обеспечения жилого поселка ЖСК "Остров" на полуострове Саперный";
[79] 2023 год – 252 452,04 тыс. рублей;
[80] 2023 год – 216 862,21 тыс. рублей;
[81] ПСД по объекту: "Транспортная развязка в р-не ул. Фирсова" (45 000,00 тыс. рублей); "Транспортная развязка в р-не пр-та 100-летия Владивостока, 12" (35 000,00 тыс. рублей); "Реконструкция дороги в р-не пр. Красного Знамени, ул. Аллилуева, ул. Котельникова" (12 000,00 тыс. рублей); строительство дороги в районе "Лесной квартал" до пр-та 100-летия Владивостоку (12 500,00 тыс. рублей); строительство магистральной ул. М. Филипова (25 000,00 тыс. рублей);
[82] по адресу: г. Владивосток, ул. Сафонова, ул. Никифорова, ул. Героев Хасана;
[83] муниципальный контракт № 960/293-161/23 от 29.08.2023;

закупку товаров, работ, услуг – 57 336,66 тыс. рублей[84]; расходы на повышение квалификации – 379,56 тыс. рублей.

Муниципальная программа "Образование и молодежь Владивостока"

Финансовое обеспечение реализации муниципальной программы предусмотрено на 2024 год в сумме 13 778 756,15 тыс. рублей, уменьшено относительно плана текущего года на 578 550,55 тыс. рублей или на 4,0 %, что связано с сокращением на 960 957,74 тыс. рублей объема межбюджетных трансфертов, при одновременном росте расходов за счет налоговых и неналоговых доходов на 382 407,19 тыс. рублей.

За счет межбюджетных трансфертов:

- не предусмотрены расходы на капитальный ремонт учреждений дошкольного и общего образования в сумме 482 069,67 тыс. рублей, приобретение и установку модульных спортивных залов – 80 000,00 тыс. рублей;

- уменьшен объем средств на строительство общеобразовательных учреждений в сумме 1 132 025,62 тыс. рублей, выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в сумме 10 929,24 тыс. рублей и обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим в образовательных учреждениях в сумме 67 975,00 тыс. рублей

- увеличены расходы на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в МДОУ – 160 880,23 тыс. рублей и дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей – 456 995,28 тыс. рублей, компенсацию родительской платы за присмотр и уход за ребенком в МОУ, реализующих образовательную программу дошкольного образования, – 3 268,82 тыс. рублей, обеспечение бесплатным питанием детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, – 11 782,53 тыс. рублей, организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей – 27 081,34 тыс. рублей, обеспечение деятельности советников директоров в общеобразовательных организациях 15 587,77 тыс. рублей;

- предусмотрены средства на строительство дошкольного учреждения – 124 655,46 тыс. рублей, модернизацию школьных систем образования 11 790,36 тыс. рублей.

За счет налоговых и неналоговых доходов в основном увеличен объем финансового обеспечения муниципального задания образовательных учреждений в сумме 702 899,50 тыс. рублей и расходы на обеспечение деятельности управления образования и муниципальных казенных учреждений в сумме 28 984,36 тыс. рублей, при этом уменьшены или не предусмотрены средства на предоставление субсидий на иные цели – 319 374,61 тыс. рублей, организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей – 15 943,13 тыс. рублей.

На плановый период ассигнования предусмотрены со снижением: в 2025 году – на 4,5 % по отношению к 2024 году; в 2026 году – на 0,1 % к 2025 году.

На 2025 год *за счет межбюджетных трансфертов* сокращены расходы на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей и строительство школы в связи с завершением, не запланированы расходы на предоставление субсидий частным дошкольным образовательным организациям; *за счет налоговых и неналоговых доходов* – не в полном объеме предусмотрено финансовое обеспечение

---

[84] программное обеспечение, приобретение картриджей, комплексное эксплуатационно-техническое обслуживание стоянки на ул. Верхнепортовая, обслуживание муниципальных парковок;

выполнения муниципального задания (в части расходов на услуги с специализированных охранных организаций). На 2026 год не запланированы межбюджетные трансферты на строительство образовательных учреждений и обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим в образовательных учреждениях.

Доля муниципальной программы составит более половины общего объема расходов бюджета на 2024 год или 56,4 %, в общем объеме программных расходов – 63,4 %. Муниципальную программу исполняют 4 ГРБС: управление образования, на долю которого приходится 98,7 % от общего объема расходов программы, управление архитектуры и строительства – 1,1 %, администрация города Владивостока – 0,2 % и управление культуры – менее 0,1 %.

Таблица 23
тыс. рублей

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	**План на 2023 год**	**Проект на 2024 год**		**Изменение 2024 года к 2023году**		**Проект на 2025 год**	**Проект на 2026 год**
		сумма	**доля в программе, %**	**сумма**	**%**		
Муниципальный проект "Современная школа" ***(национальный проект "Образование")***	2 162 500,54	951 065,32	6,9	-1 211 435,22	-56,0	278 655,67	0,00
Муниципальный проект "Патриотическое воспитание граждан РФ" ***(национальный проект "Образование")***	5 943,35	21 531,12	0,1	15 587,77	в 2,6 раза	21 531,12	21 531,12
Муниципальный проект "Содействие занятости" ***(национальный проект "Демография")***	15 406,41	137 246,69	1,0	121 840,28	в 7,9 раза	188 871,90	0,00
Муниципальный проект "Модернизация школьных систем образования в Приморском крае"	0,00	11 790,36	0,1	11 790,36	х	33 908,60	38 253,24
Комплексы процессных мероприятий	12 173 456,40	12 657 122,66	91,9	483 666,26	4,0	12 632 709,37	13 083 364,43
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ	358 246,96	387 231,32	2,8	28 984,36	8,1	388 112,78	402 003,53
Меры поддержки семей, имеющих детей, осваивающих основные общеобразовательные программы дошкольного образования	129 134,97	132 403,79	1,0	3 268,82	2,5	137 666,53	143 179,87
Организация деятельности и образовательного процесса в МДОУ	4 895 318,10	5 028 855,42	36,5	133 537,32	2,7	4 999 779,34	5 206 493,51
Предоставление субсидий частным дошкольным образовательным организациям, ИП	45 365,10	45 365,10	0,3	0,00	0,0	0,00	0,00
Развитие инфраструктуры организаций дошкольного образования	2 219,62	7 830,77	0,1	5 611,15	в 2,5 раза	2 455,90	1 002,09
Организация деятельности и образовательного процесса в МОУ	6 144 731,52	6 379 165,49	46,3	234 433,97	3,8	6 492 174,92	6 702 581,32
Организация деятельности и образовательного процесса в МУДО	463 131,90	534 239,52	3,9	71 107,62	15,4	529 041,60	542 887,14
Организация и проведение мероприятий различной направленности	1 500,00	0,00	х	-1 500,00	х	0,00	0,00
Организация деятельности МБУ	44 269,78	48 674,89	0,4	4 405,11	10,0	46 958,85	48 697,52

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи г. Владивостока							
Проведение мероприятий по патриотическому воспитанию	4 149,62	2 749,76	>0,1	-1 399,86	-33,7	2 749,76	2 749,76
Организация отдыха, оздоровления и занятости обучающихся (детей)	75 718,40	86 856,60	0,6	11 138,20	14,7	30 019,69	30 019,69
Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью	5 920,43	0,00	x	-5 920,43	x	0,00	0,00
Мероприятия в области формирования экологической культуры, развития экологического образования и воспитания	3 750,00	3 750,00	>0,1	0,00	0,0	3 750,00	3 750,00
Всего, в том числе за счет:	**14 357 306,70**	**13 778 756,15**	**100,0**	**-578 550,55**	**-4,0**	**13 155 676,66**	**13 143 148,79**
налоговых и неналоговых доходов	4 242 143,30	4 624 550,49	33,6	382 407,19	9,0	4 233 469,25	4 230 287,01
межбюджетных трансфертов	10 115 163,40	9 154 205,66	66,4	-960 957,74	-9,5	8 922 207,41	8 912 861,78

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 4 муниципальных проектов и 13 комплексов процессных мероприятий.

В структуре муниципальной программы наибольшая доля расходов приходится на *комплексы процессных мероприятий* "Организация деятельности и образовательного процесса в МДОУ" (36,5 %) и "Организация деятельности и образовательного процесса в МОУ" (46,3 %).

Бюджетные ассигнования на *муниципальный проект* "Современная школа" (***национальный проект "Образование"***) предусмотрены в сумме 951 065,32 тыс. рублей с уменьшением расходов относительно 2023 года на 1 211 435,22 тыс. рублей (на 56,0 %) – на 2024 год не предусмотрены расходы на строительство школы в жилом районе Патрокл (в 2023 году – 1 848 728,83 тыс. рублей), одновременно выросли (на 705 268,60 тыс. рублей) расходы на строительство школы на 1 100 мест в жилом районе "Снеговая падь" в рамках концессионного соглашения.

Средства предусмотрены:

- 833 950,32 тыс. рублей[85] – строительство школы на 1 100 мест в жилом районе "Снеговая падь" в рамках концессионного соглашения, заключенного 07.09.2022 управлением образования с ООО "Школа Будущего – 4" (срок окончания строительства – 31.12.2024), в том числе за счет межбюджетных трансфертов 825 610,82 тыс. рублей;

- 117 115,00 тыс. рублей – обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам, работающим в образовательных муниципальных учреждениях дошкольного, общего и дополнительного образования (113 095,00 тыс. рублей), а также в учреждениях культуры (4 020,00 тыс. рублей), за счет субвенции из краевого бюджета.

Расходы на *муниципальный проект* "Патриотическое воспитание граждан РФ" (***национальный проект "Образование"***) на 2024 год предусмотрены управлению образования за счет межбюджетных трансфертов в сумме 21 531,12 тыс. рублей, с ростом относительно текущего года на 15 587,77 тыс. рублей или в 2,6 раза –

[85] за счет межбюджетных трансфертов – 825 610,82 тыс. рублей, за счет налоговых и неналоговых доходов – 8 339,50 тыс. рублей;

расходы на обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в текущем году осуществлялись с 01.09.2023.

На реализацию *муниципального проекта* "Содействие занятости" (***национальный проект "Демография"***) предусмотрены бюджетные ассигнования управлению архитектуры и строительства с ростом относительно 2023 года на 121 840,28 тыс. рублей (в 7,9 раз) и составили 137 246,69 тыс. рублей, в том числе по объектам:

- детский сад по ул. Кипарисовая, 4 – 131 268,76 тыс. рублей, из них межбюджетные трансферты – 124 655,46 тыс. рулей, средства бюджета ВГО – 6 613,30 тыс. рублей. Средства планируется направить на проведение обследования и корректировку проектной документации (1 335,73 тыс. рублей), и строительно-монтажные работы (125 914,60 тыс. рублей), также запланированы ассигнования в целях принятия бюджетных обязательств по ранее заключенным муниципальным контрактам на технологическое присоединение объекта к инженерным сетям (4 018,43 тыс. рублей[86]);

- детский сад по ул. Крыгина, 84 – 5 977,93 тыс. рублей (средства бюджета ВГО), бюджетные ассигнования запланированы в целях принятия бюджетных обязательств по ранее заключенному муниципальному контракту[87] на выполнение строительно-монтажных работ по объекту, расторжение которого планируется после полного исполнения сторонами своих обязательств.

Рост расходов в сравнении с текущим годом обусловлен планируемым возобновлением строительства детского сада по ул. Кипарисовая, 4.

В рамках *муниципального проекта* "Модернизация школьных систем образования в Приморском крае", входящего в одноименный региональный проект, за счет субсидий из краевого бюджета предусмотрены расходы в сумме 11 790,36 тыс. рублей (в 2023 году расходы не осуществлялись). Согласно порядку предоставления и расходования указанных субсидий средства направляются на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и оснащению зданий муниципальных общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания, не требующими предварительной сборки, установки и закрепления на фундаментах или опорах[88].

На очередной год расходы на *комплекс процессных мероприятий* "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ" предусмотрены в сумме 387 231,32 тыс. рублей, в том числе:

1) управлению образования – 84 734,04 тыс. рублей, с увеличением на 8 263,35 тыс. рублей или на 10,8 %, что в основном связано с увеличением и изменением структуры штатной численности[89], индексацией заработной платы с 01.10.2023 на 10,9 %;

2) МКУ "Централизованная бухгалтерия МОУ" – 283 112,59 тыс. рублей с ростом на 20 355,71 тыс. рублей, на 7,7 %, в том числе: на выплаты персоналу (255 763,92 тыс. рублей, с увеличением на 18 019,81 тыс. рублей или на 7,6 %), закупку товаров, работ и услуг (26 800,81 тыс. рублей, с увеличением на 1 916,28 тыс.

---

[86] муниципальные контракты № 968/291-83/19 от 05.06.2019, № 968/291-91/19 от 19.06.2019, № 968/291-36/22 от 04.05.2022, № 968/291-44/22 от 14.06.2022;

[87] муниципальный контракт № 968/291-87/21 от 28.09.2021;

[88] приложение № 8.4 к государственной программе Приморского края "Развитие образования Приморского края", утвержденной постановлением Администрации Приморского края № 848-па от 16.12.2019;

[89] вместо главного специалиста введена должность заместителя начальника отдела, увеличена 1 штатная единица по должности ведущий референт;

рублей или на 7,7 %), уплату налога на имущество и прочих налогов, сборов (547,86 тыс. рублей, с ростом на 419,62 тыс. рублей или в 4,3 раза). Увеличение расходов в основном обусловлено индексацией окладов с 01.10.2023 на 10,9 %; планируемым приобретением компьютерной техники и оборудования в целях организации информационной безопасности данных и их резервного копирования; ростом стоимости имущества в 5,0 раз[90];

3) МКУ "Молодежный ресурсный центр" – 19 384,69 тыс. рублей с ростом на 365,30 тыс. рублей, на 1,9 %, в том числе: на выплаты персоналу (17 190,56 тыс. рублей, с увеличением на 1 267,59 тыс. рублей или на 8,0 %), закупку товаров, работ и услуг (2 188,10 тыс. рублей, со снижением на 902,18 тыс. рублей или на 29,2 %), уплату налога на имущество (6,03 тыс. рублей, с уменьшением на 0,11 тыс. рублей или на 1,7 %). Увеличение расходов в основном обусловлено индексацией окладов с 01.10.2023 на 10,9 %, при одновременном сокращении расходов на закупки.

На 2024 год на *комплекс процессных мероприятий* "Меры поддержки семей, имеющих детей, осваивающих основные общеобразовательные программы дошкольного образования" за счет субвенции из бюджета Приморского края предусмотрено 132 403,79 тыс. рублей, с ростом на 3 268,82 тыс. рублей (2,5 %) относительно плана 2023 года – компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми.

Объем финансового обеспечения *комплекса процессных мероприятий* "Организация деятельности и образовательного процесса в МДОУ" на 2024 год запланирован в сумме 5 028 855,42 тыс. рублей, с ростом к текущему году на 2,7 % (133 537,32 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования предусмотрены по следующим направлениям:

1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг 122 дошкольным образовательным учреждениям (120 бюджетным и 2 автономным) – 5 025 172,80 тыс. рублей, с увеличением на 413 125,36 тыс. рублей или на 9,0 % к текущему году (4 612 047,44 тыс. рублей), в том числе за счет:

- субвенции из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования (включая расходы на оплату труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций и учебные расходы)[91] – 3 145 470,39 тыс. рублей (с увеличением к плану 2023 года на 160 880,24 тыс. рублей или на 5,4 %);

- налоговых и неналоговых доходов – 1 879 702,41 тыс. рублей, с увеличением на 252 245,13 тыс. рублей или на 15,5 % относительно плана текущего года, включая расходы на:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персоналу (за исключением руководителей, педагогических и иных работников, осуществляющих реализацию образовательной программы) – 519 009,65 тыс. рублей;

- оплату услуг по организации питания детей – 602 513,50 тыс. рублей, включая льготные категории, чьи родители полностью или частично освобождены от внесения

---

[90] МКУ "Централизованная бухгалтерия МОУ" по распоряжению управления муниципальной собственности № 810/25 от 10.03.2023 передано помещение по ул. Часовитина, 27, площадью 702,8 кв. метров;

[91] в соответствии с Законом Приморского края № 408-КЗ от 05.12.2018 "О субвенциях на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края" и постановлением Правительства Приморского края № 2-пп от 11.01.2023 "Об утверждении норматива стандартной стоимости педагогической услуги и норматива на учебные расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов";

родительской платы[92], а также расходы на питание, не покрываемые родительской платой[93];

- оплату услуг связи, коммунальных услуг, содержания имущества, прочих работ и услуг (обучение, эксплуатация и обслуживание программного обеспечения, и т.д.) – 357 270,01 тыс. рублей;

- услуги охраны специализированных организаций – 285 587,13 тыс. рублей;

- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей – 112 488,00 тыс. рублей;

- приобретение материальных запасов (песок, дезинфицирующие средства) – 2 834,12 тыс. рублей.

Рост расходов в основном связан с индексацией окладов, увеличением МРОТ до 19 242,00 рублей (на 18,5 %)[94], индексацией расходов на коммунальные услуги.

Расходы на оплату услуг по организации питания запланированы на 2024 год и плановый период исходя из стоимости услуг по питанию 1 ребенка в день в сумме 223,30 рубля.

На 2024 год не в полном объеме предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания дошкольных учреждений – не обеспечены финансированием расходы на прохождение сотрудниками медицинских осмотров в сумме 7 122,92 тыс. рублей и уплату налога на имущество учреждений в сумме 50 000,00 тыс. рублей; на плановый период не предусмотрены расходы на услуги охраны специализированных организаций в сумме 285 587,13 тыс. рублей ежегодно[95];

2) субсидии на иные цели – 3 682,62 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов запланировано благоустройство территорий дошкольных учреждений (доля бюджета ВГО). Расходы на предоставление субсидий на иные цели сокращены относительно текущего года на 279 588,04 тыс. рублей, на 98,7 % – не предусмотрены межбюджетные трансферты на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий ДОУ (в 2023 году – 145 000,00 тыс. рублей), за счет средств бюджета ВГО не запланированы расходы на приобретение основных средств, проведение текущего и капитального ремонта учреждений, проведение мероприятий в области безопасности учреждений (в 2023 году – 130 639,09 тыс. рублей).

На 2024 год на вышеуказанные цели за счет средств бюджета ВГО не обеспечена финансированием потребность в сумме 438 151,99 тыс. рублей[96].

Расходы на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Предоставление субсидий частным дошкольным образовательным организациям, ИП" запланированы на уровне текущего года и составили в сумме 45 365,10 тыс. рублей, в том числе за счет: межбюджетных трансфертов – 43 096,85 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов – 2 268,25 тыс. рублей. Средства предусмотрены на возмещение затрат, возникающих при создании условий для осуществления присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста. На плановый период расходы не предусмотрены.

В рамках *комплекса процессных мероприятий* "Развитие инфраструктуры организаций дошкольного образования" за счет налоговых и неналоговых доходов управлению архитектуры и строительства запланированы расходы в сумме

---

[92] в соответствии с муниципальным правовым актом № 128-МПА от 07.08.2014 "Порядок установления, взимания и расходования платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях города Владивостока, реализующих образовательную программу дошкольного образования";

[93] там же;

[94] указанный размер МРОТ предусмотрен законопроектом № 448561-8 от 29.09.2023;

[95] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление образования;

[96] там же;

7 830,77 тыс. рублей с ростом к текущему году на в 2,5 раза (5 611,15 тыс. рублей). Предусмотрены расходы на капитальный ремонт детского сада по ул. Постышева, 7а (доля бюджета ВГО) в сумме 6 350,82 тыс. рублей (в текущем году расходы не осуществлялись) и на текущее содержание указанного объекта в сумме 1 479,95 тыс. рублей (ниже расходов текущего года на 739,67 тыс. рублей или на 33,3 %).

На *комплекс процессных мероприятий* "Организация деятельности и образовательного процесса в МОУ" на 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 6 379 165,49 тыс. рублей, с ростом к плану текущего года на 234 433,97 тыс. рублей (на 3,8 %). Расходы запланированы по следующим направлениям:

1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг по реализации основных общеобразовательных программ начального, основного и среднего общего образования 75 муниципальным общеобразовательным учреждениям (74 бюджетным и 1 автономному) – 6 364 213,66 тыс. рублей, больше на 824 477,82 тыс. рублей (14,9 %) к плану текущего года (5 539 735,84 тыс. рублей).

За счет межбюджетных трансфертов предусмотрены расходы на:

- оплату труда руководителей муниципальных общеобразовательных организаций, педагогических и иных работников[97], учебные расходы (приобретение учебников, учебных пособий, справочной, методической и другой литературы, канцелярских принадлежностей, расходных материалов, учебного оборудования, школьной мебели и другие расходы, связанные с обеспечением образовательного процесса, в том числе с приобретением оборудования для медицинских кабинетов, за исключением расходов на содержание зданий, обустройство прилегающих к ним территорий и оплату коммунальных услуг)[98] – 3 901 073,43 тыс. рублей, выше уровня 2023 года на 456 995,27 тыс. рублей (13,3 %);

- выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам общеобразовательных организаций – 269 061,36 тыс. рублей с уменьшением относительно текущего года на 10 929,24 тыс. рублей или на 3,9 %;

- обеспечение бесплатным и горячим питанием детей, обучающихся в общеобразовательных организациях, – 475 540,49 тыс. рублей, что выше расходов 2023 года на 11 782,53 тыс. рублей или на 2,5 %.

За счет налоговых и неналоговых доходов предусмотрены расходы на оплату труда иных работников образовательных учреждений, не участвующих в реализации образовательной программы (в том числе связанных с обслуживанием зданий и оборудования), организацию питания детей из малообеспеченных семей, а также оплату коммунальных услуг, услуг связи, услуг по содержанию имущества и прочих работ, услуг – 1 718 538,38 тыс. рублей. В сравнении с 2023 годом ассигнования предусмотрены с ростом на 27,1 % или на 366 629,26 тыс. рублей – в связи с индексацией окладов и увеличением МРОТ до 19 242,00 рублей (на 18,5 %)[99],

---

[97] включая должности инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции и участвующих в реализации образовательной программы;

[98] в соответствии с Законом Приморского края № 409-КЗ от 05.12.2018 "О субвенциях на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края" и постановлением Правительства Приморского края № 2-пп от 11.01.2023 "Об утверждении норматива стандартной стоимости педагогической услуги и норматива на учебные расходы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов";

[99] указанный размер МРОТ предусмотрен законопроектом № 448561-8 от 29.09.2023;

индексацией расходов на коммунальные услуги.

На 2024 год не в полном объеме предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания общеобразовательных учреждений – не обеспечены финансированием расходы на прохождение сотрудниками медицинских осмотров в сумме 25 869,59 тыс. рублей; на плановый период 2025-2026 годов не предусмотрены расходы на услуги охраны специализированных организаций в сумме 162 024,38 тыс. рублей и 217 899,32 тыс. рублей соответственно[100];

2) субсидии на иные цели – 14 951,83 тыс. рублей – за счет налоговых и неналоговых доходов предусмотрена доля бюджета ВГО на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 10 424,17 тыс. рублей и реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования в сумме 4 527,66 тыс. рублей.

Расходы на предоставление субсидий на иные цели сокращены относительно текущего года на 590 043,85 тыс. рублей (в 40,5 раза) – не предусмотрены межбюджетные трансферты на капитальный ремонт зданий и приобретение и установку модульных спортивных залов (в 2023 году – 337 069,67 тыс. рублей и 80 000,00 тыс. рублей соответственно), за счет средств бюджета ВГО не запланированы расходы на приобретение основных средств, проведение текущего и капитального ремонта учреждений, проведение мероприятий в области безопасности учреждений (в 2023 году – 167 653,71 тыс. рублей).

На 2024 год на вышеуказанные цели за счет средств бюджета ВГО не обеспечена финансированием потребность в сумме 487 977,50 тыс. рублей[101].

По *комплексу процессных мероприятий* "Организация деятельности и образовательного процесса в МУДО" на 2024 год ассигнования запланированы в сумме 534 239,52 тыс. рублей, с ростом на 71 107,62 тыс. рублей (на 15,4 %) к плану текущего года, что обусловлено изменением системы оплаты труда с 01.09.2023, индексацией окладов с 01.10.2023, увеличением МРОТ до 19 242,00 рублей (на 18,5 %)[102], индексацией расходов на коммунальные услуги, при этом не предусмотрено предоставление субсидий на иные цели (в 2023 году – 8 230,20 тыс. рублей).

Средства предусмотрены за счет налоговых и неналоговых доходов *на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг по реализации дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ 12 муниципальным учреждениям (9 бюджетным и 3 автономным),* которые планируется направить на оплату труда руководителей муниципальных учреждений дополнительного образования, педагогических и иных работников (464 782,86 тыс. рублей), оплату коммунальных услуг (23 094,72 тыс. рублей), услуг связи (1 902,58 тыс. рублей), услуг по содержанию имущества (5 624,92 тыс. рублей), прочих услуг (26 670,80 тыс. рублей), приобретение материальных запасов (2 388,08 тыс. рублей) и осуществление прочих расходов (9 775,56 тыс. рублей).

На 2024 год не в полном объеме предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждений дополнительного образования – не обеспечены финансированием расходы на прохождение сотрудниками медицинских осмотров в сумме 2 618,22 тыс. рублей; на плановый период 2025-2026 годов не предусмотрены расходы на услуги охраны специализированных организаций в сумме

---

[100] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление образования;
[101] там же;
[102] указанный размер МРОТ предусмотрен законопроектом № 448561-8 от 29.09.2023;

12 883,63 тыс. рублей и 17 178,17 тыс. рублей соответственно[103].

Также на 2024 год не обеспечено финансирование субсидий на иные цели – проведение текущего и капитального ремонта учреждений в сумме 3 584,13 тыс. рублей, проведение мероприятий в области безопасности учреждений – 22 168,29 тыс. рублей[104].

В рамках *комплекса процессных мероприятий* "Организация деятельности МБУ Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи г. Владивостока" в 2024 году за счет налоговых и неналоговых доходов предусмотрено финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на коррекционно-развивающую, компенсирующую и логопедическую помощь обучающимся, а также психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников учреждения в сумме 48 674,89 тыс. рублей, что на 4 405,11 тыс. рублей или на 10,0 % выше плана текущего года. Увеличение плана обусловлено индексацией окладов и увеличением МРОТ до 19 242,00 рублей (на 18,5 %)[105], индексацией расходов на коммунальные услуги.

Субсидии на иные цели на период 2024-2026 годов не предусмотрены, при этом необеспеченная потребность на мероприятия в области безопасности учреждения составила 685,64 тыс. рублей на 2024 год и ежегодно 318,62 тыс. рублей на 2025-2026 годы[106].

Расходы на *комплекс процессных мероприятий* "Проведение мероприятий по патриотическому воспитанию" на 2024 год бюджетные назначения предусмотрены с уменьшением на 1 399,86 тыс. рублей или (33,7 %) к уровню 2023 года (4 149,62 тыс. рублей) и составили 2 749,76 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета ВГО. На плановый период 2025 и 2026 годов, объем финансирования сохранен на уровне 2024 года.

Бюджетные назначения в 2024 году предусмотрены администрации города Владивостока на организацию и проведение:

- торжественных возложений с участием главы города Владивостока, посвященных: празднованию годовщины основания города Владивостока – 255,80 тыс. рублей; Дню окончания Второй Мировой войны – 473,00 тыс. рублей; Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне – 586,06 тыс. рублей; Дню защитника Отечества – 110,90 тыс. рублей;

- торжественных собраний с участием главы города Владивостока, посвященных: празднованию годовщины основания города Владивостока – 839,00 тыс. рублей; Дню Победы советского народа в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов – 485,00 тыс. рублей.

На 2024 год управлению образования не запланированы расходы на проведение мероприятий патриотической направленности и приобретение формы и оборудования для детских военно-патриотических клубов, потребность в которых соответствует расходам, запланированным в 2023 году, и составляет 1 800,00 тыс. рублей[107].

На *комплекс процессных мероприятий* "Организация отдыха, оздоровления и занятости обучающихся (детей)" на очередной финансовый год бюджетные назначения запланированы в сумме 86 856,60 тыс. рублей, с увеличением на 11 138,20 тыс. рублей или (14,7 %) к уровню текущего года (75 718,40 тыс. рублей) –

---

[103] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление образования;
[104] там же;
[105] указанный размер МРОТ предусмотрен законопроектом № 448561-8 от 29.09.2023;
[106] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление образования;
[107] там же;

увеличены расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей (27 081,33 тыс. рублей), одновременно не предусмотрены средства на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в период летних каникул (в 2023 году – 15 943,13 тыс. рублей).

Бюджетные назначения на 2024 год запланированы за счет средств субсидии из краевого бюджета на возмещение затрат по оплате стоимости путевок, приобретенных в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления (58 356,60 тыс. рублей), и на обеспечение отдыха детей в детских оздоровительных лагерях с дневным пребыванием на базе муниципальных образовательных учреждений в каникулярное время, в части стоимости набора продуктов питания детей (28 500,00 тыс. рублей).

Не обеспеченная потребность на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в период летних каникул на 2024 год составляет 14 703,50 тыс. рублей[108].

На 2024 год на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Мероприятия в области формирования экологической культуры, развития экологического образования и воспитания" планируется за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета ВГО направить 3 750,00 тыс. рублей, с сохранением плановых назначений на уровне текущего года. На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные назначения запланированы на уровне 2024 года.

На реализацию мероприятий по экологическому просвещению и образованию населения планируется направить 3 000,00 тыс. рублей (экологические уроки; молодежные тематические конференции; конкурсы творческих работ; акции по раздельному сбору отходов; экскурсии); на проведение экологических акций по санитарной очистке территорий ВГО, в ходе которых осуществляется санитарная очистка прибрежных и озелененных территорий общего пользования – 500,00 тыс. рублей (доставка участников к месту проведения акции, инструменты, перчатки, мусорные пакеты, инвентарь, вывоз мусора); на организацию системы информационной поддержки – 250,00 тыс. рублей (изготовление и установка информационных щитов, содержащих информацию о необходимости соблюдения требований в области охраны окружающей среды и о предусмотренной законодательством ответственности за нарушение данных требований).

На очередной финансовый год и плановый период 2025-2026 годов не предусмотрены расходы за счет налоговых и неналоговых доходов на реализацию *комплексов процессных мероприятий* "Организация и проведение мероприятий различной направленности" и "Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью", в 2023 году расходы составили соответственно 1 500,00 тыс. рублей и 5 920,43 тыс. рублей. Необеспеченная потребность на указанные мероприятия составила в сумме 26 575,87 тыс. рублей, из них:

- управление образования в сумме 1 500,00 тыс. рублей на организацию и проведение олимпиад, мастер-классов, научных конференций и форумов обучающихся с целью выявления и поддержки одаренных детей, участие обучающихся во всероссийских и международных конкурсах, слетах, фестивалях и др., а также конкурсов, смотров, фестивалей и др. по формированию у обучающихся навыков здорового образа жизни, толерантности и т.д.[109];

- администрация города Владивостока в лице управления по делам молодежи в

---

[108] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление образования;
[109] там же;

сумме 25 075,87 тыс. рублей[110] на проведение городских молодежных мероприятий, лиги КВН, сборов лидеров молодежных объединений, на выплату премий и вручение знаков молодежи города Владивостока.

В целом по МП "Образование и молодежь Владивостока" предлагаемый проект бюджета не обеспечивает на 2024 год потребность учреждений образования в общей сумме 1 052 881,76 тыс. рублей, в том числе на: финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 85 610,73 тыс. рублей, текущий и капитальный ремонт – 439 054,28 тыс. рублей; мероприятия по безопасности муниципальных образовательных учреждений – 513 513,25 тыс. рублей, организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в период летних каникул 14 703,50 тыс. рублей. Кроме того, не обеспечена потребность в сумме 26 575,87 тыс. рублей на проведение молодежных мероприятий. Это свидетельствует о дефиците финансовых возможностей и наличии риска не достижения поставленных целей муниципальной программы.

Муниципальная программа "Экономика и финансы города Владивостока"

Бюджетные назначения на 2024 год на реализацию мероприятий программы составили в сумме 920 604,46 тыс. рублей, с увеличением к уровню текущего года на 123 854,18 тыс. рублей (15,5 %), что в основном обусловлено увеличением ассигнований на обслуживание муниципального долга.

На 2025 год ассигнования предусмотрены с уменьшением на 113 063,07 тыс. рублей (на 12,3 %) по отношению к 2024 году, на 2026 год – с уменьшением на 36 366,88 тыс. рублей (на 4,5 %) к 2025 году.

Бюджетные обязательства по муниципальной программе будут исполнять 3 ГРБС: управление финансов, управление муниципальной собственности и администрация города Владивостока в лице управления экономического развития[111].

Таблица 24
тыс. рублей

Наименование комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ"	626 295,32	663 791,72	72,1	37 496,40	6,0	667 214,45	688 701,11
Комплекс процессных мероприятий "Обслуживание муниципального долга ВГО"	40 478,19	133 882,88	14,6	93 404,69	в 2,3 раза	127 505,29	77 270,12
Комплекс процессных мероприятий "Содержание нежилых помещений, зданий имущества казны ВГО"	33 009,07	23 007,24	2,5	-10 001,83	-30,3	10 733,65	4 663,28
Комплекс процессных мероприятий "Вовлечение муниципального имущества ВГО в экономический оборот"	3 227,50	1 756,00	0,2	-1 471,5	-45,6	2 088,00	540,00
Комплекс процессных мероприятий "Организация проведения работ по землеустройству и землепользованию, комплексных кадастровых работ на территории ВГО"	787,32	4 958,62	0,5	4 171,30	в 5,3 раза	0,00	0,00

[110] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – администрация города Владивостока;
[111] положение об управлении экономического развития администрации города Владивостока, утвержденное постановлением администрации города Владивостока № 1893 от 02.07.2018;

Наименование комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Социальная поддержка граждан, имеющих трех и более детей, в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка"	92 952,88	93 208,00	10,1	255,12	0,3	0,00	0,00
Всего, в том числе за счет:	**796 750,28**	**920 604,46**	**100,0**	**123 854,18**	**15,5**	**807 541,39**	**771 174,51**
налоговых и неналоговых доходов	712 590,46	832 369,84	90,4	119 770,38	16,8	807 541,39	771 174,51
межбюджетных трансфертов	84 150,82	88 234,62	9,6	4 083,80	4,9	0,00	0,00

В очередном финансовом году бюджетные ассигнования в рамках *комплекса процессных мероприятий* "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ" предусмотрены в сумме 663 791,72 тыс. рублей, в том числе:

1) управлению финансов в сумме 217 344,20 тыс. рублей:

- на обеспечение деятельности управления финансов в сумме 210 979,35 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 4,4 % в основном в связи с индексацией заработной платы, из них: расходы на выплаты персоналу – 164 082,52 тыс. рублей; на закупку товаров работ, услуг – 46 841,83 тыс. рублей, в числе которых на услуги по техническому сопровождению, предоставлению неисключительных прав на использование программных комплексов ("WEB-Торги-КС", "Смета-Смарт", "VipNet", финансовая система "Доход" и других), поставка компьютерной техники и серверного оборудования; на оплату членских взносов "Сообщество финансистов России" в сумме 55,00 тыс. рублей;

- на исполнение судебных актов в сумме 6 364,85 тыс. рублей (на уровне текущего года);

2) управлению экономического развития в сумме 15 054,87 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 2,3 % в связи с индексацией заработной платы. Бюджетные ассигнования предусмотрены только на содержание МКУ "Центр развития предпринимательства", в том числе на: выплаты персоналу – 11 908,07 тыс. рублей; закупку товаров, работ и услуг – 3 145,20 тыс. рублей; уплату налогов, сборов и иных платежей – 1,60 тыс. рублей;

3) управлению муниципальной собственности в сумме 431 392,65 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 7,0 % в основном в связи с индексацией заработной платы, из них:

- на содержание управления муниципальной собственности – 314 595,50 тыс. рублей, в том числе: на оплату труда и социальные выплаты – 313 858,97 тыс. рублей; командировочные расходы – 42,28 тыс. рублей; услуги по проведению диспансеризации – 694,25 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности подведомственных учреждений – 110 604,23 тыс. рублей, в том числе: МКУ "Агентство по продаже муниципальных земель и недвижимости" – 25 203,62 тыс. рублей; МКУ "Комплексное развитие земель и недвижимости города Владивостока" – 85 400,61 тыс. рублей;

- на расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, – 6 192,92 тыс. рублей, в том числе: техническое обслуживание и ремонт оргтехники (598,61 тыс. рублей); обслуживание программ "1С" (597,11 тыс. рублей); изготовление электронных ключей "СБИС" (6,48 тыс. рублей); техническое сопровождение ПП "Управление муниципальным имуществом Владивостокского городского округа" (386,00 тыс. рублей);

предоставление доступа и техническое сопровождение ПП "Учет и управление земельными ресурсами" ("Земля-КТ") (888,00 тыс. рублей); предоставление доступа к интернет-сервису "ТехноКад-Муниципалитет" (341,10 тыс. рублей); услуги по информационному обслуживанию экземпляров справочно-правовой системы "Консультант Плюс" (1 148,47 тыс. рублей); оплата услуг связи (793,84 тыс. рублей); приобретение рабочих конвертов и марок (1 190,00 тыс. рублей); оплата услуг нотариуса (12,00 тыс. рублей); планируемая кредиторская задолженность за декабрь 2023 года (231,31 тыс. рублей).

В рамках *комплекса процессных мероприятий* "Обслуживание муниципального долга ВГО" предусмотрены расходы: на 2024 год в сумме 133 882,88 тыс. рублей (с увеличением к плану 2023 года на 93 404,69 тыс. рублей или в 2,3 раза); на 2025 год – 127 505,29 тыс. рублей, с уменьшением к 2024 году на 6 377,59 тыс. рублей или на 4,8 %; на 2026 год – 77 270,12 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2025 года на 50 235,17 тыс. рублей или на 39,4 %.

Расчет объема бюджетных назначений на обслуживание муниципального долга произведен исходя из расходов на обслуживание долговых обязательств по действующим муниципальным контрактам на предоставление кредитов и кредитам, планируемым к привлечению в очередном году и плановом периоде.

В настоящее время заемные средства предоставлены по 4 договорам о предоставлении бюджетного кредита из бюджета Приморского края[112], фактический объем обязательств по которым по состоянию на 01.10.2023 составил 2 252 985,00 тыс. рублей, в том числе 250 000,00 тыс. рублей со сроком погашения в декабре 2023 года.

В настоящее время заключены 3 муниципальных контракта с ПАО "Сбербанк России"[113] на общую сумму 714 000,00 тыс. рублей. Планируемая дата привлечения денежных средств 20.11.2023. Процентная ставка по муниципальным контрактам плавающая. Размер плавающей процентной ставки устанавливается исходя из размера действующей ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации (плавающая составляющая – 13,0 %) и надбавки, составляющей 1 % годовых.

Для расчета планируемого объема средств на обслуживание коммерческих кредитов использована процентная ставка в размере 14,0 %.

Следует отметить, что основными направлениями единой государственной денежно-кредитной политики на 2024 год и период 2025 и 2026 годов[114] определено, что Банк России будет поддерживать ключевую ставку в диапазоне 12,5 – 14,5 % годовых в среднем в 2024 году. Дальнейший рост ключевой ставки будет способствовать повышению процентной ставки по коммерческим кредитам, что может потребовать выделения дополнительных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2024 году.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает размер ограничений (15,0 %[115]), установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ. Также годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде не превышает размер ограничений (20,0 %[116]), установленных статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

---

[112] № 02/20 от 18.12.2020, № 06/20 от 16.03.2023, № 09/22 от 28.12.2022, № 14/23 от 31.08.2023;

[113] № 952/005-18/23 от 04.09.2023, № 952/005-19/23 от 04.09.2023, № 952/005-20/23 от 04.09.2023;

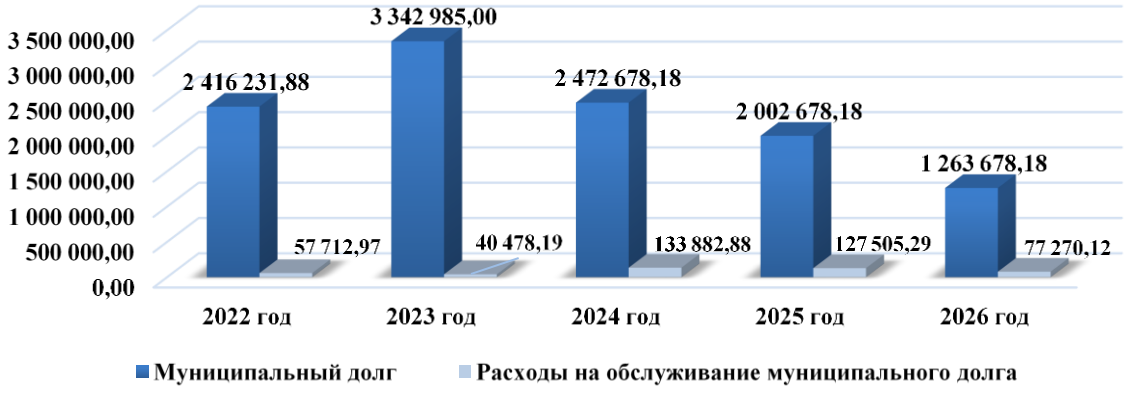
[114] одобрены Советом директоров Банка России 01.11.2023;

[115] расчет произведен исходя из объема расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ;

[116] от утвержденного решением общего объема налоговых, неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Диаграмма 7

Расходы на обслуживание муниципального долга



Отношение объема муниципального долга к годовому объему доходов ВГО без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составит за 2024 год – 20,8 %, при показателе муниципальной программы 18 %, за 2025 год – 17,4 % (показатель – 9 %), 2026 год – 10,4 % (показатель – 3 %). Отношение объема муниципального долга ВГО за 2024 год к уровню 2023 года составит "минус" 26,0 %, при показателе "минус" 30,0 %, за 2025 год – "минус" 19,0 %, при показателе "минус" 44,0 %, за 2026 год – "минус" 37,0 %, при показателе "минус" 70,0 %.

Таким образом, исходя из установленных проектом параметров бюджета, показатели муниципальной программы достигнуты не будут, что указывает на наличие рисков не достижения целей муниципальной программы.

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Содержание нежилых помещений, зданий, имущества казны ВГО" на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 23 007,24 тыс. рублей, из них:

- расходы по реализации государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, – 18 331,49 тыс. рублей, из них на: охрану 69 объектов недвижимости (11 482,45 тыс. рублей)[117]: подготовку проектно-сметной документации на демонтаж 4 объектов недвижимости (240,00 тыс. рублей); оплату транспортного налога за 16 объектов (37,39 тыс. рублей); коммунальные услуги в отношении объектов имущества казны (6 487,01 тыс. рублей)[118]; оплату исполнительных листов (84,64 тыс. рублей). Уменьшение бюджетных ассигнований по отношению к текущему году на 10 096,04 тыс. рублей (на 35,5 %), в основном обусловлено отсутствием расходов на ремонт муниципального имущества (в 2023 году выполнялись работы по капитальному ремонту помещения, находящегося в составе муниципальной казны)[119];

- на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах за муниципальные помещения в сумме 4 675,75 тыс. рублей[120], с увеличением по отношению к текущему году на 94,21 тыс. рублей (на 2,1 %), в связи с увеличением минимального размера взноса с 01.01.2023[121].

---

[117] из расчета на 12 месяцев и погашения кредиторской задолженности за декабрь 2023 года;

[118] теплоэнергия, содержание мест общего пользования;

[119] военный комиссариат Первомайского района, расположенный по адресу: ул. Черемуховая, 3;

[120] 40 715,33 кв. метров (общая площадь помещений) * 9,57 рублей (минимальный размер взноса на капитальный ремонт за 1 кв. метр, установленный постановлением Правительства Приморского края № 810-пп от 30.12.2022) * 12 месяцев;

[121] постановление Правительства Приморского края № 810-пп от 30.11.2022 "Об установлении минимального размера взноса на капитальный ремонт на 2023-2025 годы";

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Вовлечение муниципального имущества ВГО в экономический оборот" на 2024 год предусмотрены ассигнования в сумме 1 756,00 тыс. рублей (с уменьшением к 2023 году на 1 471,50 тыс. рублей или на 45,6 %). Расходы в рамках мероприятия предусмотрены на оценку 77 объектов муниципальной собственности (1 456,00 тыс. рублей) и проведение кадастровых работ в отношении 21 объекта (300,00 тыс. рублей). Необеспеченная потребность на 2024 год в бюджетных средствах на проведение кадастровых работ в отношении объектов муниципального имущества составляет 410,00 тыс. рублей[122].

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Организация и проведение работ по землеустройству и землепользованию, комплексных кадастровых работ на территории ВГО" на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств субсидий из краевого бюджета в сумме 4 958,62 тыс. рублей (с увеличением к 2023 году на 4 171,30 тыс. рублей или в 5,3 раза) на выполнение комплексных кадастровых работ по 4 кадастровым кварталам. Порядком предоставления и расходования субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на проведение комплексных кадастровых работ[123] предусмотрено, что данная субсидия предоставляется в целях софинансирования расходных обязательств ВГО на поддержку муниципальной программы.

В то же время проектом бюджета расходы за счет средств местного бюджета на выполнение комплексных кадастровых работ на 2024 год не предусмотрены. Таким образом, возникает риск не предоставления субсидии из краевого бюджета, а также риск не достижения целей муниципальной программы.

Необеспеченная потребность на 2024 год в бюджетных средствах ВГО на выполнение комплексных кадастровых работ по 4 кадастровым кварталам составляет 260,98 тыс. рублей[124].

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Социальная поддержка граждан, имеющих трех и более детей, в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка" на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 93 208,00 тыс. рублей, из них: за счет средств субсидии из краевого бюджета – 83 276,00 тыс. рублей, за счет налоговых и неналоговых доходов – 9 932,00 тыс. рублей (с увеличением к 2023 году на 255,12 тыс. рублей или на 0,3%).

Порядком предоставления и расходования субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на предоставление гражданам, имеющим трех и более детей, иной меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно[125] предусмотрено, что данная субсидия предоставляется в целях софинансирования расходных обязательств ВГО на поддержку муниципальной программы.

---

[122] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление муниципальной собственности;

[123] утвержденный постановлением Администрации Приморского края № 860-па от 19.12.2019 "Об утверждении государственной программы Приморского края "Экономическое развитие и инновационная экономика Приморского края";

[124] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление муниципальной собственности;

[125] утвержденный постановлением Администрации Приморского края № 918-па от 27.12.2019 "Об утверждении государственной программы Приморского края "Социальная поддержка населения Приморского края";

Согласно проекту паспорта муниципальной программы количество граждан, имеющих трех и более детей, которым в пределах бюджетных ассигнований представляется единовременная денежная выплата взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно, на 2024 год составляет 436 человек. Тогда как бюджетные ассигнования за счет налоговых и неналоговых доходов запланированы из расчета на 52 человека. Необеспеченная потребность на 2024 год в бюджетных средствах ВГО на единовременную денежную выплату составляет 73 344,00 тыс. рублей[126]. Планирование средств местного бюджета на единовременную выплату многодетным семьям в не полном объеме свидетельствует о наличии риска не предоставления субсидии из краевого бюджета и не достижения целей программы.

Муниципальная программа "Архитектура и строительство"

Бюджетные ассигнования на реализацию программных мероприятий на 2024 год запланированы в сумме 968 294,48 тыс. рублей, с увеличением на 63 324,99 тыс. рублей или на 7,0 % к плану текущего года, в основном в связи с увеличением бюджетных ассигнований на реализацию федерального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" (***национальный проект "Жилье и городская среда"***), а также на социальные выплаты для приобретения жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома молодым семьям.

На плановый 2025 год ассигнования предусмотрены со снижением на 456 233,94 тыс. рублей (в 1,9 раза) к уровню 2024 года – не запланированы расходы на реализацию федерального проекта "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда". В 2026 году бюджетные ассигнования предусмотрены с уменьшением на 4 892,92 тыс. рублей (на 1,0 %) по отношению к 2025 году, в основном за счет сокращения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, а также на разработку проектов планировок и проектов межевания территорий ВГО.

В очередном финансовом году в общем объеме расходов бюджета ВГО доля программы составит 3,9 %, в общем объеме программных расходов – 4,5 %.

Бюджетные обязательства по реализации муниципальной программы в 2024 году будут исполнять 3 ГРБС: управление архитектуры и строительства (63,7 %), управление градостроительства (19,1 %), администрация города Владивостока в лице управления по учету и распределению жилой площади (17,2 %).

Таблица 25

тыс. рублей

Наименование муниципального проекта, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Организация предоставления социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома молодым семьям"	124 950,42	166 723,16	17,2	41 772,74	33,4	135 755,95	128 009,20
Комплекс процессных мероприятий: "Проектирование, реконструкция, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности ВГО"	17 000,00	7 726,80	0,8	-9 273,20	в 2,2 раза	19 441,09	13 807,40

[126] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление муниципальной собственности;

Наименование муниципального проекта, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Муниципальный проект "Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	351 914,23	454 545,45	46,9	102 631,22	29,2	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ"	303 105,78	332 435,77	34,3	29 329,99	9,7	329 661,48	341 769,13
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение развития градостроительной, архитектурной и землеустроительной деятельности на территории ВГО"	13 833,71	5 886,83	0,6	-7 946,88	в 2,3 раза	9 764,05	1 819,63
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, инженерной инфраструктурой"	48 710,80	976,47	0,1	-47 734,33	в 50 раз	17 437,97	21 762,26
Отдельное мероприятие "Осуществление мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и его ликвидации при принятом решении администрации города Владивостока об изъятии земельных участков для муниципальных нужд"*	45 454,55	0,00	0,0	-45 454,55	-100,0	0,00	0,00
Всего, в том числе за счет:	**904 969,49**	**968 294,48**	**100,0**	**63 324,99**	**7,0**	**512 060,54**	**507 167,62**
налоговые и неналоговые доходы	408 632,67	384 740,01	39,8	-23 892,66	-5,8	409 473,28	412 327,11
межбюджетные трансферты	496 336,82	583 554,47	60,2	87 217,65	17,6	102 587,26	94 840,51

* – сопоставимые мероприятия не предусмотрены программой, реализуемой с 2024 года

Наибольшая доля расходов программы (46,9 %) в 2024 году или 454 545,45 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 450 000,00 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 4 545,45 тыс. рублей) предусмотрена на реализацию *муниципального проекта* "Федеральный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" (***национальный проект "Жилье и городская среда"***) управлению архитектуры и строительства на мероприятия по сокращению непригодного для проживания жилищного фонда и переселение граждан из аварийного жилищного фонда, с увеличением на 20,0 % относительно текущего года за счет межбюджетных трансфертов. Средства запланированы на: завершение строительно-монтажных работ группы жилых домов в районе ул. Русская, 57 (4 дома)[127].

В рамках *комплекса процессных мероприятий* "Организация предоставления социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома молодым семьям" администрации города Владивостока в лице управления по учету и распределению жилой площади предусмотрены ассигнования в сумме 166 723,16 тыс. рублей (межбюджетные трансферты – 133 554,47 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 33 168,69 тыс. рублей), с ростом к текущему году на 41 772,74 тыс. рублей (на 33,4 %) за счет увеличения межбюджетных трансфертов. Средства запланированы на социальные выплаты 45 молодым семьям.

На 2024 год бюджетные назначения на обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей,

[127] муниципальный контракт 968/291-47/21 от 15.07.2021;

инженерной инфраструктурой запланированы за счет налоговых и неналоговых доходов в сумме 976,47 тыс. рублей, со снижением к текущему году на 47 734,33 тыс. рублей. Средства предусмотрены управлению архитектуры и строительства на оказание услуг по подключению (технологическому присоединению) к централизованной системе холодного водоснабжения объекта строительства "Земельные участки, предоставленные на бесплатной основе гражданам, имеющим трех и более детей, под индивидуальное строительство жилых домов в районе ул. Курильская, 60"[128]. Общая сумма не обеспеченной потребности по данному комплексу процессных мероприятий составляет 69 773,28 тыс. рублей[129].

На очередной год на обеспечение развития градостроительной, архитектурной и землеустроительной деятельности на территории ВГО бюджетные ассигнования запланированы:

управлению градостроительства в сумме 4 641,35 тыс., в том числе на: демонтаж капитальных строений, расположенных в районе остановки общественного транспорта "Сафонова"; снос самовольной постройки на земельном участке в районе ул. Харьковская, д. 1; снос самовольной постройки – нежилого здания в районе проспекта Красного Знамени, д.133/2;

управлению архитектуры и строительства в сумме 1 245,47 тыс. рублей на разработку проектов туристических кодов центра города (архитектурно-художественное оформление подпорных стен, объектов муниципальной собственности), гостевого маршрута, разработке концепции колористического плана на территории ВГО.

В 2024 году на выполнение *комплекса процессных мероприятий* "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ" предусмотрено 332 435,77 тыс. рублей, с увеличением на 29 329,99 тыс. рублей (на 9,7 %) относительно текущего финансового года, в основном за счет индексации заработной платы с 01.10.2023 на 10,9 %, в том числе:

- выполнение функций управления архитектуры и строительства (штатная численность – 23 единицы) – 44 084,85 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности подведомственного управлению архитектуры и строительства МКУ "Дирекция по строительству объектов ВГО" (штатная численность 46 единиц) – 108 015,09 тыс. рублей;
- выполнение функций управления градостроительства (штатная численность 81 единица[130]) – 141 809,04 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности подведомственного управлению градостроительства МКУ "Градостроительное планирование территорий" (штатная численность 24,5 единиц) – 38 526,79 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию в 2024 году *комплекса процессных мероприятий* "Проектирование, реконструкция, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности ВГО" запланированы в сумме 7 726,80 тыс. рублей, с уменьшением на 9 273,20 тыс. рублей (в 2,2 раза). Средства предусмотрены на:

- проектно-изыскательские работы (1 422,72 тыс. рублей) и реконструкцию (5 795,84 тыс. рублей) объекта "Арт-резиденция "Матросский клуб" по ул. Светланская, д.68;

---

[128] муниципальный контракт № 968/291-232/19 от 26.12.2019;

[129] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление архитектуры и строительства

[130] по состоянию на 01.02.2023;

- строительство объекта "Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном и ледовой ареной в жилом районе "Снеговая падь" (508,24 тыс. рублей).

Муниципальная программа "Культура Владивостока"

В очередном году на реализацию мероприятий программы предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 725 782,52 тыс. рублей, с уменьшением к аналогичным расходам текущего года на 33 870,38 тыс. рублей (на 4,5 %). Уменьшение расходов в основном обусловлено отсутствием бюджетных ассигнований на организацию и проведение культурно-досуговых мероприятий, снижением объема субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ "Дирекция общественных пространств".

В очередном финансовом году доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета составит 3,0 %, в общем объеме расходов на исполнение муниципальных программ – 3,3 %.

На плановый период бюджетные ассигнования по программе предусмотрены с уменьшением в 2025 году на 18 523,90 тыс. рублей (на 2,6 %) по отношению к 2024 году, в 2026 году – с уменьшением на 12 674,21 тыс. рублей (на 1,8 %) к 2025 году.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2024 год бюджетные ассигнования по муниципальной программе распределены 3 ГРБС – управление культуры (94,0 % расходов программы); управление городской среды (5,6 %); администрация города Владивостока в лице управления по вопросам ТЭКа (0,4 %).

Таблица 26
тыс. рублей

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ"	44 817,38	53 440,70	7,4	8 623,32	19,2	53 806,59	55 999,55
Комплексное процессное мероприятие "Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств"	356 821,14	390 856,33	53,8	34 035,19	9,5	409 969,47	424 250,32
Комплексное процессное мероприятие "Назначение и вручение стипендий города Владивостока одаренным детям, обучающимся в детских школах искусств ВГО, и детским творческим коллективам детских школ искусств ВГО по итогам учебного года"	525,00	525,00	0,1	0,00	0,0	525,00	525,00
Комплексное процессное мероприятие "Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества"	25 322,63	27 715,56	3,8	2 392,93	9,5	29 607,82	31 517,13
Комплексное процессное мероприятие "Организация выставочной деятельности"	13 724,09	14 660,61	2,0	936,52	6,8	15 575,35	16 499,44

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплексное процессное мероприятие "Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек"	183 797,76	152 585,57	21,0	-31 212,19	-17,0	160 767,88	141 590,36
Комплекс процессных мероприятий "Организация газоснабжения объектов культурного наследия"	2 603,16	2 705,69	0,4	102,53	3,9	2 808,36	2 915,23
Комплекс процессных мероприятий "Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия: произведений монументального искусства и отдельных захоронений"	16 526,92	42 713,78	5,9	26 186,86	в 2,6 раза	5 770,54	5 770,53
Комплекс процессных мероприятий "Управление общественными пространствами города Владивостока"	78 313,01	40 579,28	5,6	-37 733,73	48,2	28 427,61	15 516,85
Комплексное процессное мероприятие "Организация культурно-досуговых мероприятий"	32 178,72	0,00	0,0	-32 178,72	-100,0	0,00	0,00
Национальный проект "Культура"	5 023,09	0,00	0,0	-5 023,09	-100,0	0,00	0,00
Всего, в том числе за счет:	**759 652,90**	**725 782,52**	**100,0**	**-33 870,38**	**-4,5**	**707 258,62**	**694 584,41**
налоговых и неналоговых доходов	702 885,35	691 040,46	95,2	-11 844,89	-1,7	706 090,61	693 416,40
межбюджетных трансфертов	56 767,55	34 742,06	4,8	-22 025,49	-38,8	1 168,01	1 168,01

В 2024 году на содержание управления культуры запланировано 44 627,98 тыс. рублей с увеличением к текущему году на 8 078,12 тыс. рублей (на 22,1 %), что в основном обусловлено увеличением штатной численности управления культуры на 3 единицы[131] и индексацией должностных окладов[132].

Подведомственному управлению культуры МКУК "Дом культуры "Владивосток" предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 8 812,72 тыс. рублей.

В предложенном проекте МПА на весь трехлетний период запланированы бюджетные ассигнования только на содержание МКУК "Дом культуры "Владивосток", то есть не обеспечено финансированием выполнение основных функций, для реализации которых создано учреждение.

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Организация культурно-досуговых мероприятий" на 2024 год не запланированы бюджетные ассигнования, потребность в которых на проведение городских культурно-массовых мероприятий составляет 57 880,00 тыс. рублей[133].

Основная часть программных расходов (53,8 %) или в сумме 390 856,33 тыс. рублей предусмотрена на предоставление субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания по реализации дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ 10-ти подотчетным управлению культуры учреждениям дополнительного образования (детские музыкальные, художественные школы и школы искусств).

---

[131] распоряжение администрации города Владивостока № 698-р от 31.08.2023, исключены должности начальника управления международных отношений и 2-х начальников отдела;
[132] в 1,109 раза с 01.10.2023;
[133] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление культуры;

По отношению к текущему году ассигнования увеличены на 34 035,19 тыс. рублей (на 9,5 %), что обусловлено индексацией должностных окладов, увеличением МРОТ до 19 242,00 рублей с 01.01.2024[134], установлением заработной платы педагогических работников (253 человека) не менее 100,0 % среднемесячной начисленной заработной платы в Приморском крае[135].

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов объем муниципальной услуги учреждениям дополнительного образования предусмотрен на уровне 2023 года и составил 3 670 человек / 1 846 345 человеко-часов.

На очередной год учреждениям дополнительного образования предусмотрены субсидии на иные цели за счет краевого бюджета на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря в сумме 1 000,00 тыс. рублей[136].

В 2024 году на выплату стипендий одаренным детям (коллективам), обучающимся в детских школах искусств[137], запланировано в сумме 525,00 тыс. рублей[138].

В рамках *комплекса процессных мероприятий* "Организация газоснабжения объектов культурного наследия" запланированы бюджетные ассигнования в сумме 2 705,69 тыс. рублей для предоставления субсидии МУПВ "ВПЭС" на возмещение затрат, связанных с организацией газоснабжения объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности ВГО[139], в целях бесперебойной и безопасной работы Вечного огня у мемориала "Боевая слава ТОФ" на Корабельной Набережной; у памятника Морякам торгового флота, погибшим в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 гг.

На охрану, сохранение и популяризацию объектов культурного наследия[140] в 2024 году запланированы бюджетные ассигнования в сумме 42 713,78 тыс. рублей с увеличением к текущему году на 26 186,86 тыс. рублей (в 2,6 раза) в основном за счет предоставления межбюджетных трансфертов на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия в сумме 33 574,05 тыс. рублей (в 2023 году – 10 576,45 тыс. рублей)[141], в том числе: 2 186,52 тыс. рублей – периодические реставрационные производственные работы по сохранению памятников истории и культуры; 4 332,38 тыс. рублей – работы по реставрации памятников истории и культуры; 272,91 тыс. рублей – историко-культурная

---

[134] законопроект № 448561-8 от 29.09.2023;

[135] распоряжение Правительства Приморского края № 623-рп от 28.12.2020 (изменения от 15.09.2023) "Об установлении прогнозных значений среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячного дохода от трудовой деятельности) в Приморском крае", установлена в 2024 году в размере 61 471,10 рублей;

[136] государственная программа Приморского края "Развитие культуры Приморского края на 2020-2027 годы" утверждена постановлением администрации Приморского края № 936-па от 27.12.2019;

[137] муниципальный правовой акт города Владивостока № 15-МПА от 07.03.2006 "Положение о стипендии города Владивостока одаренным детям и детским творческим коллективам в области культуры и искусства";

[138] 25 стипендий в размере 15,00 тыс. рублей и 3 стипендии детским творческим коллективам в размере 50,00 тыс. рублей;

[139] постановление администрации города Владивостока № 1509 от 19.06.2017 "Об утверждении порядка предоставления субсидий из бюджета Владивостокского городского округа на возмещение затрат в связи с организацией газоснабжения объектов культурного наследия, находящихся в муниципальной собственности города Владивостока";

[140] муниципальный правовой акт города Владивостока № 147-МПА от 09.06.2009 "Положение о сохранении, использовании и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в муниципальной собственности города Владивостока, охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного (муниципального) значения, расположенных на территории города Владивостока";

[141] государственная программа Приморского края "Развитие культуры Приморского края на 2020-2027 годы" утверждена постановлением Администрации Приморского края № 936-па от 27.12.2019; проект закона о краевом бюджете;

экспертиза проектно-сметной документации на реставрацию памятников; 400,80 тыс. рублей – выполнение работ по разработке проекта зон охраны и проведению историко-культурной экспертизы; 62,50 тыс. рублей – изготовление мемориальных досок; 117,56 тыс. рублей – разработка проектов информационных надписей на объектах культурного наследия; 35 341,11 тыс. рублей[142] – капитальный ремонт кровли и фасада объекта культурного наследия "Дом доходный Демби А.Г.".

Стоимость работ по мероприятиям сформирована исходя из сложившихся на аналогичные работы цен по муниципальным контрактам 2023 года.

В 2024 году МАУ "Дирекция общественных пространств" предусмотрены субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 40 579,28 тыс. рублей с уменьшением к плану текущего год на 37 733,73 тыс. рублей (на 48,2 %).

Муниципальное задание запланировано на организацию и проведение 37 мероприятий по событийному наполнению территорий общественных пространств ВГО (в 2023 году – 36 культурно-массовых мероприятий, иной деятельности, в результате которой сохраняются, создаются, распространяются и осваиваются культурные ценности).

Расчет финансового обеспечения муниципального задания (стоимость работы) произведен сметным методом. Общий объем финансового обеспечения выполнения МАУ "Дирекция общественных пространств" муниципального задания рассчитан в сумме 117 962,31 тыс. рублей.

Потребность в дополнительных бюджетных средствах на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составляет 66 803,75 тыс. рублей[143].

На выполнение муниципального задания МБУК "Дом культуры "Традиции и современность" в очередном году предусмотрено в сумме 27 715,56 тыс. рублей на организацию деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества с объемом услуги на уровне текущего года – 15 клубных формирований.

По отношению к текущему году ассигнования увеличены на 2 392,93 тыс. рублей (на 9,5 %), что обусловлено индексацией должностных окладов с 01.10.2023, увеличением МРОТ до 19 242,00 рублей с 01.01.2024, установлением заработной платы основных работников (12 человек) не менее 100,0 % среднемесячной начисленной заработной платы в Приморском крае.

На организацию выставочной деятельности с объемом услуги 6 712 участников мероприятий предусмотрены субсидии на выполнение муниципального задания МБУК "Центр современного искусства "Артэтаж" в сумме 14 660,61 тыс. рублей с увеличением на 936,52 тыс. рублей (6,8 %), что обусловлено индексацией должностных окладов с 01.10.2023, увеличением МРОТ до 19 242,00 рублей с 01.01.2024, установлением заработной платы основных работников (2 человека) не менее 100,0 % среднемесячной начисленной заработной платы в Приморском крае.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий МБУК "Владивостокская централизованная библиотечная система" в очередном финансовом году составят 152 585,57 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 31 212,19 тыс. рублей (на 17,0 %) (не предусмотрены межбюджетные трансферты на модернизацию муниципальных библиотек).

---

[142] из них: 33 574,05 тыс. рублей – межбюджетные трансферты; 1 767,06 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы;

[143] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление городской среды;

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов объем муниципальной услуги МБУК "Владивостокская централизованная библиотечная система" предусмотрен в количестве 599 000 посещений в год.

Муниципальная программа "Поддержка общественных инициатив"

Бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий муниципальной программы на 2024 год запланированы в сумме 5 000,00 тыс. рублей, с сокращением к текущему году на 3 934,00 тыс. рублей или на 44,0 %, что в основном обусловлено уменьшением расходов на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям. Расходы программы в полном объеме предусмотрены за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета ВГО.

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные назначения по муниципальной программе не предусмотрены.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета исполнять программу будет администрация города Владивостока в лице управления развития общественных инициатив.

Таблица 27
тыс. рублей

Наименование комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	7 000,00	1 250,00	25,0	-5 750,00	- 82,1	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Взаимодействие с общественными организациями"	1 934,00	3 750,00	75,0	1 816,00	93,9	0,00	0,00
Всего, в том числе за счет:	**8 934,00**	**5 000,00**	**100,0**	**-3 934,00**	**- 44,0**	**0,00**	**0,00**
налоговых и неналоговых доходов	8 934,00	5 000,00	100,0	- 3 934,00	- 44,0	0,00	0,00

В рамках реализации *комплекса процессных мероприятий* "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций" бюджетные назначения в размере 1 250,00 тыс. рублей планируется направить на предоставление субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на обеспечение затрат, связанных с реализацией общественно значимых программ по защите прав и интересов ветеранов, проживающих в городе Владивостоке; привлечение ветеранов к участию в патриотическом и нравственном воспитании молодежи. В 2024 году предполагается предоставление одной субсидии в размере 1 000,00 тыс. рублей и одной субсидии в размере 250,00 тыс. рублей[144].

На очередной год расходы на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Взаимодействие с общественными организациями" составляют 3 750,00 тыс. рублей, из них:

2 190,00 тыс. рублей – на организацию и проведение мероприятий совместно с общественными организациями города Владивостока, в том числе: поздравление участников Великой Отечественной войны с Днем Победы (1 300,00 тыс. рублей); изготовление и доставка поздравительных открыток ветеранам ко Дню Победы

[144] постановление администрации города Владивостока № 474 от 14.03.2022 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Владивостокского городского округа на обеспечение затрат социально ориентированных некоммерческих организаций города Владивостока (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), связанных с реализацией общественно значимых программ социально ориентированных некоммерческих организаций города Владивостока (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)";

(150,00 тыс. рублей); проведение мероприятия "Солдатская каша" (500,00 тыс. рублей)[145]; проведение городских мероприятий, посвященных памятным датам военной истории (День снятия блокады города Ленинграда, годовщина вывода советских войск из Афганистана, Международный день освобождения узников фашистских концлагерей - 240,00 тыс. рублей)[146];

1 560,00 тыс. рублей – на организацию и проведение мероприятий совместно с Советом Почетных граждан при главе города Владивостока и с Владивостокской городской общественной организацией ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов, в том числе: организация поздравления с юбилеями и днями рождения Почетных граждан, участников Великой Отечественной войны, граждан, имеющих льготные категории несовершеннолетних узников фашизма, тружеников тыла, блокадников[147].

Муниципальная программа "Противодействие коррупции"

На 2024 год объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы запланирован в сумме 195,00 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов. В сравнении с 2023 годом расходы уменьшены на 19,50 тыс. рублей (на 9,1 %), что обусловлено уменьшением количества муниципальных служащих администрации города Владивостока, которых планируется направить на получение дополнительного профессионального образования в сфере противодействия коррупции.

На плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования на реализацию программы предусмотрены на уровне 2024 года.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета на 2024 год исполнять программу будут 14 ГРБС: администрация города Владивостока (58,0 % расходов программы); АТУ островных территорий, управление общественной безопасности, управление физической культуры и спорта, управление транспорта, управление городской среды (по 2,0 % каждое); управление финансов, управление культуры, управление дорог, управление содержания жилищного фонда, управление муниципальной собственности, управление архитектуры и строительства, управление градостроительства и управление образования (по 4,0 % каждое).

Таблица 28
тыс. рублей

Наименование комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации в сфере противодействия коррупции"	214,50	195,00	100,0	-19,50	-9,1	195,00	195,00
Всего, в том числе за счет:	**214,50**	**195,00**	**100,0**	**-19,50**	**-9,1**	**195,00**	**195,00**
налоговых и неналоговых доходов	214,50	195,00	100,0	-19,50	-9,1	195,00	195,00

В 2024 году бюджетные назначения по муниципальной программе в полном объеме планируется направить на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации в сфере противодействия коррупции", в рамках которого запланировано обучение 50 муниципальных служащих.

---

[145] стоимость услуг определена на основании ценового предложения ООО "Гавань-турцентр";
[146] стоимость услуг определена на основании ценового предложения ООО "ТрансСервисГрупп";
[147] стоимость услуг определена на основании ценового предложения ООО "Гавань-турцентр";

Муниципальная программа "Жилье и городская среда"

Бюджетные ассигнования на реализацию программы на 2024 год запланированы в сумме 1 915 681,99 тыс. рублей, с уменьшением на 23,9 % или на 601 469,94 тыс. рублей к плану 2023 года. Снижение расходов в основном обусловлено отсутствием данных о распределении межбюджетных трансфертов (в рамках *муниципального проекта* "Благоустройство территорий ВГО в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав ДФО (реализация проекта "1000 дворов")", а также на реализацию ***национального проекта "Туризм и индустрия гостеприимства"***[148]). Кроме того, не предусмотрены бюджетные ассигнования на реконструкцию, капитальный, текущий ремонт жилых помещений; реализацию полномочий собственника жилых помещений по содержанию общего имущества в МКД.

Бюджетные обязательства по реализации программы в 2024 году будут исполнять 4 ГРБС: управление содержания жилищного фонда (более 47,5 %), управление городской среды (36,8 %) администрация города Владивостока в лице управления по вопросам ТЭКа (15,6 %), АТУ островных территорий (менее 0,1 %).

На 2025 год бюджетные назначения запланированы с уменьшением на 954 959,94 тыс. рублей (или на 49,8 %) к 2024 году, на 2026 год – с увеличением на 21 126,51тыс. рублей (или на 2,2 %) по отношению к 2025 году.

Таблица 29
тыс. рублей

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Муниципальный проект "Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищного хозяйства ВГО"	33 730,37	32 896,52	1,7	-833,85	-2,5	0,00	0,00
Муниципальный ведомственный проект "Проведение капитального ремонта многоквартирных домов города Владивостока"	233 385,39	282 680,46	14,8	49 295,07	21,1	37 769,55	31 468,99
Муниципальный ведомственный проект "Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда"	21 500,00	0,00	x	-21 500,00	-100,0	0,00	0,00
Муниципальный ведомственный проект "Санитарное содержание, техническое обслуживание и текущий ремонт МКД на островных территориях и в п. Береговое"	32 018,09	0,00	x	-32 018,09	-100,0	0,00	0,00
Муниципальный ведомственный проект "Создание мест (площадок) накоплений твердых коммунальных отходов"	1 000,00	0,00	x	-1 000,00	-100,0	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение твердым топливом населения города Владивостока"	1 200,93	1 248,92	> 0,1	47,99	4,0	325,54	342,81
Комплекс процессных мероприятий "Реализация полномочий собственника жилых помещений по содержанию общего имущества в МКД"	26 787,68	0,00	x	-26 787,68	-100,0	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ"	413 429,51	500 295,34	26,1	86 865,83	21,0	474 062,01	492 542,13

[148] федеральный проект "Развитие туристической инфраструктуры"

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Муниципальный проект "Формирование комфортной городской среды"***(национальный проект "Жилье и городская среда")***	201 210,34	238 207,75	12,4	36 997,41	18,4	0,00	0,00
Муниципальный проект "Благоустройство территорий ВГО в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДФО (реализация проекта "1000 дворов")"	473 784,59	2 237,61	0,1	-471 546,98	в 212 раз	0,00	0,00
Муниципальный проект "Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории ВГО"	136 800,30	432 901,96	22,6	296 101,66	в 3 раза	409 485,93	409 485,93
Комплекс процессных мероприятий "Озеленение территории ВГО"	66 319,50	70 100,00	3,7	3 780,50	5,7	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Благоустройство территории ВГО", в том числе:	875 985,23	355 113,43	18,5	-520 871,80	в 2,5 раза	39 079,02	48 008,70
Всего, в том числе за счет:	**2 517 151,93**	**1 915 681,99**	**100,0**	**-601 469,94**	**-23,9**	**960 722,05**	**981 848,56**
налоговых и неналоговых доходов	1 181 249,73	922 249,28	48,1	-259 000,45	-21,9	551 236,12	572 362,63
межбюджетных трансфертов	1 335 902,20	993 432,71	51,9	-342 469,49	-25,6	409 485,93	409 485,93

В очередном финансовом году на реализацию *муниципального проекта* "Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищного хозяйства ВГО" планируется направить 32 896,52 тыс. рублей на ремонт 29 подъездов в многоквартирных домах за счет межбюджетных трансфертов. Средства предусмотрены без софинансирования из бюджета ВГО, что является нарушением порядка предоставления и расходования субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на поддержку муниципальных программ по созданию условий для управления многоквартирными домами[149], что может повлечь не предоставление субсидии из краевого бюджета.

На реализацию *муниципального проекта* "Проведение капитального ремонта многоквартирных домов" планируется направить 282 680,46 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов – 50 000,00 тыс. рублей; за счет налоговых и неналоговых доходов – 232 680,46 тыс. рублей). В сравнении с планом текущего года бюджетные назначения увеличены на 49 295,07 тыс. рублей (на 21,1 %). Средства, предусмотрены на:

- капитальный ремонт многоквартирных домов по исполнительным производствам в сумме 232 680,46 тыс. рублей, в том числе: ремонт кровли (8 объектов на сумму 13 310,46 тыс. рублей), фасадов (14 объектов – 57 600,00 тыс. рублей), системы отопления (10 объектов – 40 700,00 тыс. рублей), системы холодного и горячего водоснабжения (26 объектов – 29 400,00 тыс. рублей), системы канализации (94 объекта – 91 670,00 тыс. рублей);
- для предоставления субсидии юридическим лицам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов – 50 000,00 тыс. рублей.

Количество исполнительных листов, в соответствии с которыми необходимо выполнить капитальный ремонт жилищного фонда, по состоянию на 20.10.2023 составляет 304 (с уменьшением к 2022 году на 4 листа). Общая ориентировочная стоимость работ по исполнительным листам, находящимся в работе управления

[149] утвержден постановлением администрации Приморского края № 945-па от 30.12.2019;

содержания жилищного фонда, – 2 500 000,00 тыс. рублей[150].

Необеспеченная потребность на 2024 год в бюджетных средствах на выполнение капитального ремонта многоквартирных домов в рамках исполнительного производства составляет 152 463,40 тыс. рублей, на аварийно-восстановительный ремонт – 100 000,00 тыс. рублей.

На 2025 год расходы на капитальный ремонт в рамках исполнительных производств запланированы в сумме 37 769,55 тыс. рублей, на 2026 год – 31 468,99 тыс. рублей.

На 2024 год не запланированы бюджетные ассигнования на *муниципальный ведомственный проект* "Санитарное содержание, техническое обслуживание и текущий ремонт МКД на островных территориях и в п. Береговое", "Создание мест (площадок) накоплений ТКО" и "Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда"[151].

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Обеспечение твердым топливом населения города Владивостока" предусмотрены ассигнования в сумме 1 248,92 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов – 940,03 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов – 308,89 тыс. рублей), с увеличением на 47,99 тыс. рублей (на 4,0 %) по отношению к текущему году. Средства запланированы управлению по вопросам ТЭКа для предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением государственных и муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям на возмещение недополученных доходов в связи с обеспечением населения ВГО твердым топливом[152].

Не обеспечена потребность в финансировании *комплекса процессных мероприятий* "Реализация полномочий собственника жилых помещений по содержанию общего имущества в МКД" на 2024 год в сумме 86 946,41 тыс. рублей[153] (погашение задолженности за июль – декабрь 2023 года перед ФПК "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края" – 25 200,00 тыс. рублей, МУП "Рассчетно-кассовый центр" – 3 320,00 тыс. рублей; на оплату взносов на капитальный ремонт общедомового имущества в многоквартирных домах за муниципальные жилые помещения – 58 426,41 тыс. рублей[154]).

В рамках *комплекса процессных мероприятий* "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ" запланированы бюджетные ассигнования в общей сумме 500 295,34 тыс. рублей, в том числе:

- на выполнение функций управления содержания жилищного фонда на 2024 год в сумме 108 472,09 тыс. рублей, с ростом по отношению к текущему году на 7 543,05 тыс. рублей (7,5 %), что обусловлено индексацией заработной платы с 01.10.2023;

---

[150] согласно информации управления содержания жилищного фонда № 15627д/29 от 20.10.2023;

[151] дополнительно не обеспечена потребность на капитальный ремонт муниципальных квартир в сумме 15 000,00 тыс. рублей – приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление содержания жилищного фонда;

[152] постановление администрации города Владивостока № 2934 от 12.08.2019 "Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Владивостокского городского округа на возмещение недополученных доходов в связи с обеспечением населения Владивостокского городского округа твердым топливом";

[153] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление содержания жилищного фонда;

[154] расчет бюджетных ассигнований произведен исходя из минимального размера взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах (10,14 рублей за 1 кв. метр в месяц) и площади муниципальных жилых помещений (522 682 кв. метров);

- на обеспечение деятельности подведомственного учреждения МКУ "Учетно-регистрационный центр" запланировано 53 818,37 тыс. рублей с увеличением расходов к текущему году (на 11,1 % или на 5 355,36 тыс. рублей), что обусловлено индексацией заработной платы с 01.10.2023, а также увеличением расходов на закупку товаров, работ, услуг;

- на выполнение функций управления городской среды – 47 286,61 тыс. рублей[155]. В 2023 году бюджетные ассигнования выделялись в рамках непрограммных мероприятий (45 131,53 тыс. рублей);

- на обеспечение деятельности МКУ "Зеленый Владивосток" – 290 718,27 тыс. рублей[156], с увеличением к плановым назначениям на 10,1 % (на 26 716,81 тыс. рублей[157]), что в основном обусловлено индексацией должностных окладов с 01.10.2023.

На реализацию *муниципального проекта* "Формирование комфортной городской среды"[158] бюджетные ассигнования предусмотрены управлению городской среды в сумме 238 207,75 тыс. рублей (межбюджетные трансферты – 200 110,24 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 38 097,51 тыс. рублей), с увеличением к 2023 году на 36 997,41 тыс. рублей (на 18,4 %). Средства запланированы на иные цели в целях благоустройства 5 общественных территорий[159].

На реализацию *муниципального проекта* "Благоустройство территорий ВГО в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДФО (реализация проекта "1000 дворов")" бюджетные ассигнования предусмотрены управлению содержания жилищного фонда в сумме 2 237,61 тыс. рублей, за счет налоговых и неналоговых доходов, с уменьшением к 2023 году на 471 546,98 тыс. рублей (на 99,5 %), что обусловлено отсутствием данных о распределении межбюджетных трансфертов.

Расходы на реализацию *муниципального проекта* "Благоустройство территорий, детских и спортивных площадок на территории ВГО" составили в сумме 432 901,96 тыс. рублей (межбюджетные трансферты – 409 485,93 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 23 416,03 тыс. рублей), с ростом по отношению к плану текущего года на 296 101,66 тыс. рублей (в 3 раза) за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов, а также средств софинансирования из бюджета ВГО.

В рамках указанного муниципального проекта средства предусмотрены:

1) управлению содержания жилищного фонда – 430 270,38 тыс. рублей (за счет краевого бюджета – 409 485,93 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов – 20 784,45 тыс. рублей) на благоустройство 2 общественных и 60 дворовых территорий;

2) управлению городской среды – 2 631,58 тыс. рублей (за счет налоговых и неналоговых доходов), без изменения по отношению к текущему году, на иные цели в целях благоустройства 2 детских и спортивных площадок на территории ВГО[160].

Следует отметить, что указанные ассигнования предусмотрены в целях софинансирования субсидии из бюджета Приморского края на поддержку

---

[155] заработная плата и начисления – 46 310,38 тыс. рублей; закупки – 667,55 тыс. рублей; налоги – 308,68 тыс. рублей;

[156] заработная плата и начисления – 257 775,27 тыс. рублей; закупки – 16 437,91 тыс. рублей; налоги – 16 505,09 тыс. рублей;

[157] в 2023 году – 264 001,46 тыс. рублей;

[158] *региональный проект* "Формирование комфортной городской среды";

[159] в районе ул. Кирова, ул. Ватутина, ул. Жигура, а также в целях благоустройства: "Спортивной набережной", территории, велосипедных и беговых дорожек на "мысе Ахлестышева", о. Русский;

[160] в районе ул. Тобольской, ул. Сахалинской;

муниципальных программ по благоустройству, при этом средства субсидии из бюджетов других уровней в рамках указанного муниципального проекта управлению городской среды проектом бюджета ВГО не предусмотрены.

Бюджетные назначения на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрены по *муниципальным проектам*: "Формирование комфортной городской среды"; "Благоустройство территорий ВГО в рамках реализации мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов РФ, входящих в состав ДФО (реализация проекта "1000 дворов")". При этом муниципальной подпрограммой предусмотрена реализация данных муниципальных проектов с достижением соответствующих показателей в 2024-2030 годах. В отсутствие бюджетных назначений не обеспечивается реализация мероприятий, что создает риски не достижения целей и задач программы.

Бюджетные ассигнования в размере 70 100,00 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов) с увеличением на 3 780,50 тыс. рублей[161] (5,7 %) планируется направить управлению городской среды на реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Озеленение территории ВГО". Средства предусмотрены на: оказание услуг по обрезке и вырубке деревьев, выкашиванию зеленых зон – 45 990,00 тыс. рублей; приобретение саженцев кустов и деревьев, земли растительной, агрохимической продукции – 24 110,00 тыс. рублей.

На реализацию *комплекса процессных мероприятий* "Благоустройство территории ВГО" планируется направить 355 113,42 тыс. рублей, с уменьшением финансирования относительно текущего года на 520 871,80 тыс. рублей (в 2,5 раза), что в основном обусловлено сокращением бюджетных ассигнований на текущее содержание, техническое обслуживание и эксплуатацию муниципальных объектов наружного освещения, мероприятия по текущему содержанию, техническому обслуживанию и эксплуатации фонтанов, а также на предоставление субсидии МБУ "Содержание городских территорий" на демонтаж и хранение демонтированных незаконно установленных объектов.

Вышеуказанные бюджетные ассигнования планируется направить на следующие цели:

- предоставление субсидии администрации города Владивостока в лице управления по вопросам ТЭКа в сумме – 298 128,07 тыс. рублей (в 2023 году – 519 958,79 тыс. рублей)[162] на: текущее содержание, техническое обслуживание и эксплуатацию муниципальных объектов наружного освещения – 265 196,75 тыс. рублей (из них: за счет налоговых и неналоговых доходов – 65 196,75 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов – 200 000,00 тыс. рублей); мероприятия по текущему содержанию, техническому обслуживанию и эксплуатации фонтанов – 12 484,42 тыс. рублей; строительство, реконструкция объектов наружного освещения – 20 446,90 тыс. рублей;

- предоставление субсидий управлению городской среды в сумме 56 830,18 тыс. рублей на организацию и содержание мест захоронения – 8 396,98 тыс. рублей[163], прочие мероприятия по благоустройству[164] – 48 433,20 тыс. рублей (за счет

---

[161] в 2023 году – 66 319,50 тыс. рублей на текущее содержание зеленых насаждений 18 896,74 тыс. рублей; ремонт зеленых насаждений – 45 801,02 тыс. рублей; текущее содержание и ремонт туалетов, расположенных в парках и скверах – 1 621,74 тыс. рублей;

[162] за счет налоговых и неналоговых доходов ВГО – 471 584,79 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов – 48 374,00 тыс. рублей;

[163] вывоз ТКО из контейнеров с территории мест захоронения; организация и содержание мест захоронения; установка санитарно-защитной зоны кладбища "Лесное";

межбюджетных трансфертов – 29 900,00 тыс. рублей);

- предоставление субсидии административно-территориальному управлению островных территорий – 155,17 тыс. рублей на оказание услуг по вывозу и обработке ТКО[165].

Потребность в дополнительных бюджетных средствах на реализацию программы составляет 326 983,76 тыс. рублей, в том числе на: возмещение затрат, связанных с эксплуатацией муниципальных объектов наружного освещения – 253 958,63 тыс. рублей[166]; возмещения, связанные с эксплуатацией фонтанов в городе Владивостоке, – 6 136,42 тыс. рублей[167]; демонтаж и хранение демонтированных незаконно установленных объектов на территории ВГО – 66 888,71 тыс. рублей[168].

Муниципальная программа "Энергосбережение, повышение энергетической эффективности и развитие газоснабжения"

На 2024 год объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальной программы запланирован в сумме 344 353,41 тыс. рублей с уменьшением на 250 588,11 тыс. рублей (в 1,7 раза), в основном за счет уменьшения межбюджетных трансфертов из краевого бюджета на мероприятия по: созданию и развитию системы газоснабжения, модернизации и капитального ремонта систем коммунальной инфраструктуры.

На плановый период бюджетные ассигнования предусмотрены с уменьшением: в 2025 году на 144 221,12 тыс. рублей (в 1,7 раза) к уровню 2024 года, в 2026 году – на 165 683,50 тыс. рублей (в 5,8 раза) относительно 2025 года.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета ВГО муниципальную программу в 2024 году будут исполнять администрация города Владивостока в лице управления по вопросам ТЭКа (99,4 % расходов программы) и МКУ "ХОЗУ" (0,6 % расходов программы).

Таблица 30

тыс. рублей

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменения 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Комплекс процессных мероприятий "Оснащение зданий, строений энергосберегающими системами, элементами и ограждающими конструкциями"	1 900,00	1350,00	0,4	-550,00	-28,9	1 350,00	1 350,00
Комплекс процессных мероприятий "Эксплуатация зданий, строений, сооружений, систем инженерно-технического обеспечения и разработка проектно-сметной документации"	0,00	550,00	0,2	550,00	100,0	550,00	550,00
Комплекс процессных мероприятий "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов коммунального назначения в области коммунального хозяйства ВГО"	576 331,39	72 005,67	20,9	-504 325,72	в 8,0 раза	28 041,38	10 789,7

[164] вывоз отработанных автопокрышек; работы по дератизации территорий скверов; ремонт лестниц; очистка склонов от случайного мусора; оснащение общественных туалетов; вывоз ТКО из контейнеров; уборка несанкционированных свалок; проведение общегородского субботника;

[165] текущее содержание контейнеров и контейнерных площадок на территории ВГО;

[166] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – администрация города Владивостока;

[167] там же;

[168] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление дорог;

Наименование муниципальных проектов, комплексов процессных мероприятий	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменения 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект а 2026 год
		сумма	доля в программе, %	сумма	%		
Муниципальный ведомственный проект "Создание и развитие объектов газоснабжения ВГО"	1 947,75	239 561,74	69,6	237 613,99	в 123 раза	157 659,68	0,00
Муниципальный ведомственный проект "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов коммунального хозяйства"	0,00	16 000,00	4,6	16 000,00	100,0	0,00	0,00
Комплекс процессных мероприятий "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов муниципальной собственности находящиеся на праве хозяйственного ведения у МУПВ "ВПЭС"	14 762,37	14 886,00	4,3	123,63	0,8	12 531,23	21 759,09
Всего, в том числе за счет:	**594 941,51**	**344 353,41**	**100,0**	**-250 588,10**	**в 1,7 раза**	**200 132,29**	**34 448,79**
налоговые и неналоговые доходы	150 473,38	108 728,54	31,6	-41 744,84	-27,7	44 362,95	34 448,79
межбюджетные трансферты	444 468,13	235 624,87	68,4	-208 843,26	в 1,8 раза	155 769,34	0,00

На очередной финансовый год основная часть бюджетных ассигнований программы в объеме 239 561,74 тыс. рублей (69,6 %) запланирована в рамках *муниципального ведомственного проекта* "Создание и развитие объектов газоснабжения ВГО", с увеличением к плану текущего года на 237 613,99 тыс. рублей, за счет увеличения межбюджетных трансфертов. Указанные ассигнования предусмотрены управлению по вопросам ТЭКа на реализацию мероприятий по созданию и развитию объектов газоснабжения за счет межбюджетных трансфертов – 235 624,91 тыс. рублей[169] и налоговых и неналоговых доходов – 3 936,83 тыс. рублей[170]. Средства запланированы на строительство распределительных газопроводов для газоснабжения муниципальных котельных: № 61, расположенной по адресу: ул. 2-я Шоссейная, 1а от ГРП "Пригород-1" (1 этап строительства) и № 79, расположенной по адресу: ул. Александровича, 48.

Следует отметить, что строительство указанных объектов за счет субсидии из краевого бюджета планировалось на 2023 год, при этом реализация проекта оказалась невозможной по причине наличия на месте строительства зон с особыми условиями использования территорий (санитарной и горно-санитарной охраны лечебно-оздоровительных местностей и курортов федерального значения)[171], и бюджетные ассигнования из бюджетов других уровней отозваны 28.07.2023.

На 2024 год МКУ "ХОЗУ" запланированы бюджетные ассигнования на общую сумму 1 900,00 тыс. рублей (на уровне плана 2023 года) в рамках следующих *комплексов процессных мероприятий:*

- "Оснащение зданий, строений энергосберегающими системами, элементами и ограждающими конструкциями" в сумме 1 350,00 тыс. рублей. Средства предусмотрены на: поставку ламп энергосбережения (50,00 тыс. рублей); поставку встраиваемых светодиодных светильников (700,00 тыс. рублей); выполнение работ в области оснащения зданий, строений, сооружений ограждающими конструкциями (500,00 тыс. рублей); поставку приборов учета энергоресурсов и воды для оснащения зданий, строений, сооружений (100,00 тыс. рублей);

[169] бюджетная заявка министру энергетики и газоснабжения Приморского края Леонтьеву А.Л. № 3/15669-исх от 07.06.2023;

[170] софинансирование мероприятий по созданию и развитию объектов газоснабжения (муниципальных котельных: № 61, № 79);

[171] информация управления охраны окружающей среды от 28.03.2023;

- "Эксплуатация зданий, строений, сооружений, систем инженерно-технического обеспечения и разработка проектно-сметной документации" в сумме 550,00 тыс. рублей. Средства предусмотрены на: выполнение работ и оказание услуг по эксплуатации зданий, строений, сооружений систем инженерно-технического обеспечения (400,00 тыс. рублей); оказание услуг по составлению проектно-сметной документации (100,00 тыс. рублей); работы по ремонту, поверке, замене приборов учета тепловой энергии и теплоносителя (50,00 тыс. рублей).

На 2024 год управлению по вопросам ТЭКа в рамках *комплекса процессных мероприятий* "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов коммунального назначения в области коммунального хозяйства ВГО" предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 72 005,67 тыс. рублей на:

- капитальный ремонт тепловой сети в районе домов № 11, № 13, № 15, № 17 по ул. Бурачка (53 228,91 тыс. рублей[172]), актуализацию схемы теплоснабжения ВГО[173] (9 984,00 тыс. рублей), софинансирование капитального ремонта сети теплоснабжения (1 350,00 тыс. рублей [174]),

- строительный контроль газопровода для газоснабжения муниципальных котельных: № 61, расположенной по адресу: г. Владивосток, ул. 2-я Шоссейная, в районе д.1а (3 736,13 тыс. рублей), № 79, расположенной по адресу: г. Владивосток, ул. Александровича, 48 (1 035,93 тыс. рублей);

- исполнение решения арбитражного суда Приморского края[175] по ремонту трансформаторных подстанций: ТП-51[176] (971,37 тыс. рублей); ТП-35[177] (784,50 тыс. рублей); ТП-239[178] (914,83 тыс. рублей), расположенных на острове Русский города Владивостока;

Уменьшение к плану текущего года составляет в сумме 504 325,72 тыс. рублей (в 8,0 раза), что в основном обусловлено сокращением объемов планируемых к ремонту тепловых сетей[179]. Кроме, того расходы на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов коммунального назначения, реализуемые в 2023 году в рамках одного мероприятия, начиная с 01.01.2024 отнесены к *комплексу процессных мероприятий* "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов коммунального назначения в области коммунального хозяйства ВГО" и *муниципальному ведомственному проекту* "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов коммунального хозяйства".

В рамках *муниципального ведомственного проекта* "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов коммунального хозяйства" для реализации мероприятий по реконструкции тепловой насосной станции по улице Нерчинская, д. 48 предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 16 000,00 тыс. рублей на выполнение первого этапа – приобретение оборудования для насосной станции.

---

[172] постановление Правительства Приморского края № 708-пп от 13.10.2023;

[173] начально максимальная цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен с учетом прогноза индекс-дефляторов и инфляции на период до 2036 года;

[174] в районе домов № 11, № 15, № 17, № 19 на ул. Народный проспект, улиц Тобольская и Шилкинская, в районе проспекта Красного Знамени;

[175] решение Арбитражного суда Приморского края по делу № А51-4423/2021 от 18.06.2021;

[176] локальный сметный расчет № 2207-05-12, составлен на уровень цен 3 квартала 2022 года;

[177] локальный сметный расчет № 2207-05-13 (35), составлен на уровень цен 3 квартала 2022 года;

[178] локальный сметный расчет № 2207-05-02, составлен на уровень цен 3 квартала 2022 года;

[179] в 2023 году запланированы: реконструкция тепловых сетей зон действия в районе: ул. Гризодубовой, ул. Сафонова, ул. Борисенко, ул. Никифорова, ул. Новожилова, ул. 3-я Строительная, ул. 2-я Строительная, ул. Нарвская, а также центральных тепловых пунктов в районе жилых домов по ул. Сафонова, 30-34, 39;

В рамках комплекса процессных мероприятий "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов муниципальной собственности, находящихся на праве хозяйственного ведения у МУПВ "ВПЭС" предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 14 886,00 тыс. рублей с увеличением на 123,63 тыс. рублей или на 0,8 %. Средства предусмотрены на лизинговые платежи (приобретение дизельных электростанций) – 12 531,23 тыс. рублей, а также на разработку проектной документации[180].

Бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- реализацию мероприятий по лизингу 7 единиц дизельных электростанций на плановый 2024 год (12 531,23 тыс. рублей)[181];

- выполнение работ по разработке проектной документации на строительство наружных сетей канализации и устройство модульных насосных станций (2 354,77 тыс. рублей)[182].

Следует отметить, что согласно паспорту муниципальной программы выполнение указанных работ предусмотрено в рамках реализации другого структурного элемента программы (комплекс процессных мероприятий "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов коммунального назначения области коммунального хозяйства во Владивостокском городском округе") и соответственно по другой целевой статье. Указанный факт приведет к необходимости корректировки паспорта муниципальной программы либо корректировке распределения бюджетных ассигнований бюджета в 2024 году.

Потребность в дополнительных бюджетных средствах на реализацию программы составляет 54 190,71 тыс. рублей на строительство блочно-модульной котельной и тепловой сети[183], а также строительство сети водоснабжения (объекта вспомогательного использования) к жилым домам[184].

Непрограммные направления деятельности Владивостокского городского округа

Проектом бюджета на 2024 год расходы на непрограммные мероприятия предусмотрены в сумме 2 720 321,06 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2023 года на 24,0 % (или 857 429,43 тыс. рублей). В 2025 году предусмотрено снижение расходов на непрограммные направления деятельности на 176 839,05 тыс. рублей (на 6,5 %) к 2024 году, в 2026 году – увеличение на 61 000,20 тыс. рублей (на 2,4 %) к 2025 году.

В очередном бюджетном цикле непрограммные расходы запланированы по 11 из 17 ГРБС (в 2023 году – по 16 ГРБС). Не предусмотрены расходы по ГРБС:

- Владивостокская городская муниципальная избирательная комиссия – в связи с прекращением исполнения полномочий избирательных комиссий муниципальных образований (ликвидация в 2023 году)[185];

- управление физической культуры и спорта (в 2023 году осуществлялись расходы по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет средств резервного фонда Правительства Приморского края – 1 157,10 тыс. рублей);

---

[180] объект "Строительство наружных сетей канализации и устройством модульных насосных станций (объекта вспомогательного использования) к жилым домам №7,9,11 по улице Шевченко";

[181] стоимость и сроки исполнения этапов Соглашения № 903/03-19/23 от 28.07.2023;

[182] объект вспомогательного использования к жилым домам №7,9,11 по улице Шевченко;

[183] по ул. Тополевая, д. 3;

[184] по ул. Шевченко, №№ 7,9,11;

[185] пункт 9 статьи 9 Федерального закона № 60-ФЗ от 14.03.2022 "О внесении изменений в отдельные законодательные акты";

- управление финансов (в 2023 году произведены расходы на создание финансового резерва – 136 513,15 тыс. рублей);

- управление образования (в текущем году средства запланированы на предоставление субсидии на возмещение части затрат по оплате коммунальных услуг Автономной некоммерческой общеобразовательной организации "Православная гимназия"[186] (не обеспеченная потребность составляет в 2024 году – 1 054,53 тыс. рублей, 2025 году – 1 096,71 тыс. рублей, 2026 году – 1 140,58 тыс. рублей);

- управление архитектуры и строительства (в 2023 году средства запланированы на выполнение работ по строительству 123 квартир в жилых домах в районе ул. Русская, 57, для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

Основную часть непрограммных расходов (73,2 %) в очередном году будет исполнять администрация города Владивостока, управление опеки и попечительства – 9,0 %, управление общественной безопасности – 7,6 %, Дума города Владивостока – 6,0 %, на остальные 7 ГРБС приходится 4,2 % от общего объема непрограммных расходов. Структура непрограммных расходов бюджета ВГО в разрезе главных распорядителей представлена в таблице.

Таблица 31
тыс. рублей

Наименование ГРБС	План на 2023 год	Проект на 2024 год		Изменение 2024 года к 2023 году		Проект на 2025 год	Проект на 2026 год
		сумма	доля, %	сумма	%		
Дума города Владивостока	150 029,12	162 454,92	6,0	12 425,80	8,3	157 386,94	157 154,39
Контрольно-счетная палата	53 407,63	57 756,40	2,1	4 348,77	8,1	57 475,87	58 484,40
Администрация города Владивостока	2 051 686,65	1 992 052,06	73,2	-59 634,59	-2,9	1 813 375,64	1 864 579,93
Управление опеки и попечительства	219 325,52	245 820,80	9,0	26 495,28	12,1	253 078,28	261 190,46
АТУ островных территорий	12 280,92	15 506,68	0,6	3 225,76	26,3	15 662,24	16 289,17
Владивостокская городская муниципальная избирательная комиссия	10 862,34	х	х	-10 862,34	-100,0	х	х
Управление общественной безопасности	201 937,03	206 201,52	7,6	4 264,49	2,1	206 307,22	206 436,82
Управление физической культуры и спорта	1 157,10	х	х	-1 157,10	-100,0	х	х
Управление финансов	136 513,15	х	х	-136 513,15	-100,0	х	х
Управление культуры	0,00	498,18	> 0,1	498,18	0,0	х	х
Управление дорог	185 502,79	4 300,00	0,2	-181 202,79	в 43,1 раза	4 292,20	4 292,20
Управление содержания жилищного фонда	229 885,69	50,00	> 0,1	-229 835,69	в 4 597,7 раз	50,00	50,00
Управление транспорта	3 578,98	11,35	> 0,1	-3 567,63	в 315,3 раза	11,80	12,27
Управление городской среды	154 264,12	35 669,15	1,3	-118 594,97	в 4,3 раза	35 841,82	35 992,56
Управление архитектуры и строительства	132 726,93	х	х	-132 726,93	-100,0	х	х
Управление образования	34 592,52	х	х	-34 592,52	-100,0	х	х
Итого	**3 577 750,49**	**2 720 321,06**	**100,0**	**-857 429,43**	**-24,0**	**2 543 482,01**	**2 604 482,20**

Дума города Владивостока.

Бюджетные ассигнования на содержание Думы города Владивостока на 2024 год предусмотрены в сумме 162 454,92 тыс. рублей, с увеличением к плану 2023 года на 8,3 % (на 12 425,80 тыс. рублей), что в основном обусловлено индексацией должностных окладов с 01.10.2023.

[186] постановление администрации города Владивостока № 1539 от 01.07.2022 "Об утверждении порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям) в целях возмещения части затрат по оплате коммунальных услуг социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельности в части образования";

Из общей суммы расходов, предусмотренных на очередной финансовый год, на выплаты председателю Думы, депутатам и их помощникам планируется направить 69 282,62 тыс. рублей; на оплату труда и иные выплаты муниципальным служащим и иным сотрудникам аппарата Думы города Владивостока – 72 834,05 тыс. рублей; на мероприятия в области повышения уровня информированности населения о социально-экономических и культурных процессах – 5 223,66 тыс. рублей; на повышение квалификации – 100,00 тыс. рублей; на осуществление закупок иных товаров, работ и услуг – 14 974,91 тыс. рублей; на уплату налогов и сборов – 39,68 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах снижение расходов составит 5 067,98 тыс. рублей (3,1 %) и 5 300,53 тыс. рублей (3,3 %) в связи с уменьшением расходов на закупки.

Контрольно-счетная палата.

На 2024 год бюджетные ассигнования запланированы в сумме 57 756,40 тыс. рублей, с ростом к 2023 году на 8,1 % или на 4 348,77 тыс. рублей. Увеличение расходов связано в основном с индексацией заработной платы с 01.10.2023.

В общей сумме расходов, предусмотренных на очередной финансовый год, на выплаты председателю, заместителю председателя и аудиторам Контрольно-счетной палаты планируется направить 29 727,04 тыс. рублей, аппарату – 26 736,61 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 1 229,75 тыс. рублей, на уплату налогов и сборов (членских взносов) – 63,00 тыс. рублей.

На 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 57 475,87 тыс. рублей, с уменьшением по отношению к 2024 году на 280,53 тыс. рублей (на 0,5 %), что в основном обусловлено уменьшением расходов на закупку товаров, работ, услуг.

На 2026 год расходы предусмотрены в сумме 58 484,40 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2025 году на 1 008,53 тыс. рублей (на 1,8 %), что в основном обусловлено планируемой индексацией заработной платы.

Администрация города Владивостока.

На очередной год бюджетные ассигнования запланированы в сумме 1 992 052,06 тыс. рублей, с уменьшением к 2023 году на 59 634,59 тыс. рублей (на 2,9 %), что в основном обусловлено уменьшением расходов на создание финансового резерва администрации города Владивостока. На плановый период бюджетные ассигнования предусмотрены с уменьшением в 2025 году на 178 676,42 тыс. рублей (9,0 %) к плану текущего года и с увеличением в 2026 году на 51 204,29 тыс. рублей (2,8 %) по отношению к 2025 году.

Бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены по следующим направлениям:

1) обеспечение деятельности главы города Владивостока – 5 608,82 тыс. рублей (увеличение на 413,51 тыс. рублей к 2023 году в связи с индексацией заработной платы);

2) содержание органов местного самоуправления – 989 183,82 тыс. рублей (увеличение на 76 504,02 тыс. рублей, что обусловлено индексацией заработной платы);

3) реализация функций, связанных с общегосударственным управлением, – 15 629,74 тыс. рублей (уменьшение на 16 602,88 тыс. рублей к 2023 году или в 2,1 раза), в том числе: представительские полномочия главы города Владивостока – 5 725,30 тыс. рублей, оплата услуг по изготовлению заключений об оценке недвижимого имущества на момент смерти наследодателя и услуг по управлению многоквартирными домами – 766,58 тыс. рублей, исполнение судебных

актов и штрафов – 6 145,90 тыс. рублей; оплата ежегодных членских взносов Союзу городов воинской славы и Совету муниципальных образований Приморского края – 2 991,96 тыс. рублей;

4) реализация мероприятий в области повышения уровня информированности населения о социально-экономических и культурных процессах, происходящих на территории ВГО, – 60 000,00 тыс. рублей (увеличение на 41,96 тыс. рублей к текущему году);

5) предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с:

– доставкой твердого топлива (угля) населению п. Русский, п. Попова, п. Рейнеке и с. Береговое, проживающему в домах с печным отоплением, – 17 803,82 тыс. рублей (увеличение к плану 2023 года на 3 245,29 тыс. рублей или на 22,3 %);

– содержанием бани в п. Попова города Владивостока – 2 930,67 тыс. рублей (увеличение на 13,79 тыс. рублей или на 0,5 %);

6) предоставление субсидий некоммерческим организациям на проведение мероприятий по увековечиванию памяти участников специальной военной операции, а также лиц, призванных на военную службу по мобилизации, в случае их гибели (смерти) в ходе участи специальной военной операции в сумме 5 000,00 тыс. рублей;

7) реализация полномочий, переданных органам государственной власти за счет субвенций из краевого бюджета, в том числе по:

– государственной регистрации актов гражданского состояния – 41 867,17 тыс. рублей (увеличение к уровню текущего года на 2 399,10 тыс. рублей или на 6,0 %);

– созданию и обеспечению деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 20 793,54 тыс. рублей (увеличение на 4 034,07 тыс. рублей или на 24,1 %);

– государственному управлению охраной труда – 6 097,36 тыс. рублей (рост к текущему году на 1 303,89 тыс. рублей или на 27,2 %);

– регулированию цен (тарифов) на перевозки пассажиров и багажа морским общественным транспортом – 29,38 тыс. рублей;

– регулированию тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования – 3,39 тыс. рублей;

– осуществлению полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, – 10,10 тыс. рублей (увеличение к текущему году на 2,06 тыс. рублей или 25,6 %);

8) обеспечение деятельности подведомственных учреждений в сумме 408 268,92 тыс. рублей с уменьшением к плану 2023 года на 38 147,19 тыс. рублей в связи с сокращением ассигнований на закупки товаров, работ, услуг. Средства запланированы: МКУ "ХОЗУ" (384 493,55 тыс. рублей), МКУ "Архив города Владивостока" (23 775,37 тыс. рублей);

9) обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (приобретение жилья) – 230 292,12 тыс. рублей (увеличение к 2023 году на 224 570,38 тыс. рублей или в 1,5 раза), в том числе средства на осуществление полномочий – 9 211,68 тыс. рублей;

10) иные расходы:

- создание резервного фонда администрации города Владивостока в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ – 3 600,00 тыс. рублей;

- создание финансового резерва – 84 160,03 тыс. рублей (с уменьшением на 297 484,21 тыс. рублей или в 4,5 раза);

- ежемесячные доплаты к трудовой пенсии лицам, замещавшим должности муниципальной службы, – 95 773,18 тыс. рублей, в том числе на оплату услуг банку – 1 025,48 тыс. рублей (увеличение к 2023 году на 23 734,27 тыс. рублей или на 32,9 %).

Кроме того, в 2024 году за счет средств субсидии из бюджета Приморского края на благоустройство территорий, прилегающих к местам туристского показа, предусмотрены расходы на закупки товаров, работ, услуг в сумме 5 000,00 тыс. рублей.

В то же время в составе информации ГРБС сведения о направлениях расходования указанных средств (с приложением обоснований-расчетов и обоснований выбора форм и механизмов реализации мероприятия), как предусмотрено пунктом 3.6 порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета ВГО на очередной финансовый год и плановый период[187], не представлены, в связи с чем обоснованность применения кодов бюджетной классификации, а также суммы расходов не подтверждены.

Также следует отметить, что в полномочия структурных подразделений ГРБС "903 Администрация города Владивостока" не входит организация и проведение мероприятий по благоустройству территорий. Так, к функциям управления развития предпринимательства и потребительского рынка относится только содействие созданию благоприятных условий для развития туристической индустрии на территории ВГО. Между тем, полномочия по благоустройству территорий ВГО относятся к функциям управления городской среды администрации города Владивостока.

В очередном году не планируются ассигнования на мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в 2023 году – 37 096,91 тыс. рублей).

Управление опеки и попечительства.

На 2024 год бюджетные ассигнования запланированы в сумме 245 820,80 тыс. рублей за счет средств субвенции из краевого бюджета на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей, из них: на выплаты на содержание приемных детей, находящихся по опекой (попечительством), в сумме 147 184,86 тыс. рублей, на улучшение жилищных условий гражданам, усыновившим (удочерившим) детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в сумме 14 000,00 тыс. рублей, денежного вознаграждения приемным родителям в сумме 33 000,00 тыс. рублей, что на 15 982,18 тыс. рублей или на 8,8 % выше 2023 года.

На 2025 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 253 078,28,00 тыс. рублей, с увеличением по отношению к 2024 году на 7 257,48 тыс. рублей (на 3,0 %). На 2026 год расходы предусмотрены в сумме 261 190,46 тыс. рублей, что на 8 112,18 тыс. рублей или 3,2 % выше плана 2025 года.

---

[187] утверждена распоряжением Управления финансов администрации г. Владивостока № 20 от 30.06.2017;

АТУ островных территорий.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 15 506,68 тыс. рублей, что на 3 225,76 тыс. рублей или на 26,3 % выше плана 2023 года, что обусловлено индексацией заработной платы с 01.10.2023 в 1,109 раз, а также планированием расходов исходя из штатной численности[188] (в 2023 году расходы предусмотрены исходя из фактической численности – 6 единиц). На 2025 год– расходы запланированы в сумме 15 662,24 тыс. рублей, на 2026 год – 16 289,17 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования планируется направить на оплату труда.

Управление общественной безопасности.

На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 206 201,52 тыс. рублей, с увеличением к 2023 году на 4 264,49 тыс. рублей (на 2,1 %), в основном за счет роста расходов на обеспечение деятельности управления, подведомственных муниципальных казенных учреждений в связи с индексацией заработной платы с 01.10.2023.

Из общей суммы запланированных ассигнований предусмотрено на выполнение функций управлению общественной безопасности – 45 124,67 тыс. рублей, в том числе:

- на оплату труда и иные выплаты работникам – 32 605,72 тыс. рублей (с ростом на 3 905,68 тыс. рублей или на 13,6 %), увеличение обусловлено внесением изменений в штатное расписание и введением должности главного специалиста 1 разряда – 1 единица[189];

- на закупки товаров, работ, услуг – 2 353,62 тыс. рублей (с увеличением на 1 083,07 тыс. рублей), в основном за счет роста расходов на услуги по отправке заказных писем;

- на реализацию отдельных государственных полномочий по созданию административных комиссий – 10 013,71 тыс. рублей[190] (на 1 942,72 тыс. рублей выше плана 2023 года); мероприятия по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – 151,62 тыс. рублей.

На обеспечение деятельности подведомственных МКУ в 2024 году планируется направить 161 076,83 тыс. рублей, что на 1 948,84 тыс. рублей или на 1,2 % ниже плана 2023 года, из них:

- МКУ "Единая дежурная диспетчерская служба города Владивостока" (48 единиц) – 45 994,61 тыс. рублей, с уменьшением к 2023 году на 4 948,21 тыс. рублей (9,7 %), что в основном обусловлено сокращением 5 штатных единиц;

- МКУ "Владивостокская городская поисково-спасательная служба" (57 единиц) – 72 803,09 тыс. рублей с ростом на 670,91 тыс. рублей (0,9 %) по отношению к текущему году, что обусловлено увеличением расходов на оплату труда и социальные выплаты (на 6 722,78 тыс. рублей), с учетом запланированной индексации заработной платы и увеличением штатной численности на 5 единиц; тогда как сокращены бюджетные назначения на закупку товаров, работ, услуг на 405,89 тыс. рублей.

---

[188] 7 штатных единиц;

[189] распоряжение администрации города Владивостока № 641-р от 09.08.2023 "О внесении изменений в штатное расписание администрации города Владивостока";

[190] из них на оплату труда и страховые взносы сотрудников комиссий (5 штатных единиц) – 8 361,60 тыс. рублей, закупки товаров, работ, услуг – 1 652,11 тыс. рублей;

На 2024 год не обеспечена потребность учреждения на оплату налога на имущество в сумме 2 666,10 тыс. рублей[191];

- МКУ "Управление гражданской защиты города Владивостока" (50 единиц) – 42 279,13 тыс. рублей. В сравнении с текущим годом расходы на функционирование учреждения увеличены на 2 328,48 тыс. рублей (5,8 %), что в основном обусловлено индексацией заработной платы с 01.10.2023.

На 2025 год расходы запланированы в сумме 206 307,22 тыс. рублей на 2026 год – 206 436,82 тыс. рублей.

Управление культуры.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год предусмотрен в сумме 498,18 тыс. рублей – на организацию приема иностранных делегаций, ранее расходы учитывались в составе ГРБС администрация города Владивостока. В то же время до настоящего времени изменения в положение об управлении культуры[192], предусматривающие закрепление за управлением соответствующих функций в области международных отношений, не внесены.

Не обеспеченная потребность на вышеуказанные цели составляет на 2024 год – 7 501,82 тыс. рублей. На плановый период бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Управление дорог.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год составил в сумме 4 300,00 тыс. рублей, что на 181 202,79 тыс. рублей или в 43,1 раза ниже плана 2023 года. Уменьшение расходов обусловлено сокращением расходов на оплату исполнительных листов и штрафов (на 13 065,22 тыс. рублей). Кроме того, не предусмотрены расходы за счет межбюджетных трансфертов (в 2023 году – 168 137,57 тыс. рублей)[193].

Бюджетные назначения в 2024 году планируется направить на оплату судебных актов – 3 500,00 тыс. рублей и пеней, штрафов – 800,00 тыс. рублей. На 2025-2026 годы расходы запланированы в сумме 4 292,20 тыс. рублей.

Управление содержания жилищного фонда.

На 2024 год бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 50,00 тыс. рублей со снижением к текущему году на 229 835,69 тыс. рублей или в 4 597,7 раз, что в основном обусловлено отсутствием межбюджетных трансфертов на: ремонт квартир, предназначенных для детей сирот (в 2023 году – 10 316,40 тыс. рублей), поддержку проектов, инициируемых жителями муниципальных образований (в 2023 году – 72 600,78 тыс. рублей), мероприятия по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности (132 918,52 тыс. рублей), а также отсутствием расходов на прочие мероприятия в области жилищного хозяйства (в 2023 году – 14 000,00 тыс. рублей).

В 2024 году средства планируется направить на оплату штрафов, пеней по исполнительным листам (50,00 тыс. рублей). На очередной год не обеспечена потребность на снос аварийных жилых домов (10 000,00 тыс. рублей) и выплату

---

[191] приложение № 3 к методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление общественной безопасности;

[192] решение Думы города Владивостока № 904 от 29.08.2012 "Об учреждении управления культуры администрации Владивостока и утверждении Положения об управлении культуры администрации города Владивостока";

[193] мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Правительства Приморского края по ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 162 500,00 тыс. рублей, поддержку проектов, инициируемых жителями муниципальных образований, – 5 637,57 тыс. рублей;

компенсации переселенцам по решению суда (55 000,00)[194].

На плановый период бюджетные ассигнования предусмотрены только на оплату штрафов, пеней по исполнительным листам в сумме 50,00 тыс. рублей ежегодно.

Управление транспорта.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год запланирован в сумме 11,35 тыс. рублей, что на 3 567,63 тыс. рублей или в 315,3 раза меньше плана 2023 года. Уменьшение расходов по отношению к текущему году связано с включением отдельных расходов (на возмещение затрат в отношении причала № 30 и части пирса № 2 в районе ул. Корабельная набережная, находящихся в собственности Приморского края и используемых для осуществления морских пассажирских перевозок)[195] в программную часть бюджета – МП "Общественный транспорт Владивостока".

В 2024 году расходы предусмотрены на осуществление отдельных государственных полномочий по организации транспортного обслуживания населения внеуличным транспортом. На плановый период расходы предусмотрены на те же цели и составили 11,80 тыс. рублей и 12,27 тыс. рублей.

Управление городской среды.

Объем бюджетных ассигнований на 2024 год запланирован в сумме 35 669,15 тыс. рублей, что на 118 594,97 тыс. рублей или в 4,3 раза ниже плана 2023 года по причине отсутствия межбюджетных трансфертов на: мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Правительства Приморского края (59 994,02 тыс. рублей), поддержку проектов, инициируемых жителями муниципальных образований (в 2023 году – 13 095,90 тыс. рублей), а также планированием расходов на содержание и выполнение функций управления в программном формате (МП "Жилье и городская среда").

Бюджетные назначения в 2024 году предусмотрены:

- на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 33 611,67 тыс. рублей (за счет средств субвенции из краевого бюджета);

- предоставление МБУ "Некрополь" субсидий на иные цели – 2 057,48 тыс. рублей (за счет средств субвенции из краевого бюджета на осуществление полномочий по возмещению затрат специализированным службам по вопросам похоронного дела стоимости услуг по погребению умерших, не подлежащих обязательному социальному страхованию).

На 2025 год расходы запланированы в сумме 35 841,82 тыс. рублей, на 2026 год – 35 992,56 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Проект муниципального правового акта "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" представлен в Контрольно-счетную палату в порядке, установленном положением о бюджетном процессе. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом муниципального правового акта, по своему составу соответствуют Бюджетному кодексу РФ и положению о бюджетном процессе.

---

[194] приложение № 3 к Методике планирования бюджета ВГО по ГРБС – управление содержания жилищного фонда;

[195] в соответствии с договором безвозмездного пользования № 903/026-05/18 от 29.03.2018, заключенным между администрацией города Владивостока и ГБУ "ХОЗУ";

2. Проект бюджета составлен на основе базового варианта среднесрочного прогноза СЭР, основных направлений бюджетной и налоговой политики ВГО, муниципальных программ. Прогнозирование осуществлялось с учетом принимаемых мер экономической политики, обеспечивающих постепенное восстановление роста экономики и инвестиционной активности, поддержки бизнеса в условиях кардинального изменения внешних условий функционирования российской экономики в связи с беспрецедентным санкционным давлением со стороны иностранных государств.

3. Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, профицит) соответствует пункту 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 23 положения о бюджетном процессе.

4. В основу формирования бюджета на ближайший трехлетний период положены следующие основные подходы:

объемы межбюджетных трансфертов запланированы на 2024-2026 годы исходя из показателей, запланированных проектом закона о краевом бюджете;

объем доходов в части налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений предусмотрен с учетом снижения и исходя из значений, запланированных проектом закона о краевом бюджете.

параметры бюджета сформированы с учетом принятых на федеральном и региональном уровне изменений бюджетного и налогового законодательства;

формирование бюджетных параметров на исполнение действующих расходных обязательств осуществлялось с учетом снижения поступления межбюджетных трансфертов;

бюджет сохранил социальную направленность, в 2024 году на социально-культурную сферу планируется направить 64,5 % бюджетных назначений. По-прежнему приоритетные позиции в социальной сфере занимает образование, на которое приходится 56,9 % указанных расходов.

5. Долговая политика городского округа на очередной бюджетный цикл ориентирована на сохранение объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, с учетом принятия мер по его снижению.

С целью снижения объема долговых обязательств бюджет сформирован с профицитом на 2024 год в сумме 450 000,00 тыс. рублей, на 2025 год – 759 000,00 тыс. рублей, на 2026 год – 754 344,85 тыс. рублей. За счет профицита предусмотрено ежегодное сокращение объема заимствований с доведением к концу 2026 года до 509 333,33 тыс. рублей.

Несмотря на планируемое снижение объема долга, расходы на его обслуживание по отношению к плану 2023 года увеличатся в 2,3 раза за счет роста процентных ставок, на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется снижение расходов на 4,8 %, в 2026 году на 39,4 % соответственно, за счет уменьшения объема муниципального долга.

Расчет планируемого объема средств на обслуживание коммерческих кредитов произведен исходя из процентной ставки в размере 14,0 %. При этом основными направлениями единой государственной денежно-кредитной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определено, что Банк России будет поддерживать ключевую ставку в диапазоне 12,5 – 14,5 % годовых в среднем в 2024 году. В случае дальнейшего роста ключевой ставки и, как следствие, повышения процентной ставки по коммерческим кредитам, потребуется выделение дополнительных ассигнований на обслуживание муниципального долга.

Размер заимствований, планируемых на очередной год и плановый период 2025-2026 годов, не превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

6. С целью обеспечения роста доходов граждан проектом бюджета предусмотрено повышение заработной платы работников бюджетной сферы с 01.10.2025 и 01.10.2026 на 4,0 %:

размеров окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, установленных работникам муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Владивостока, с учетом возможного использования на выплату заработной платы средств, высвобождаемых за счет реорганизации неэффективных учреждений, оптимизации штатных расписаний муниципальных учреждений города Владивостока, а также средств от приносящей доход деятельности муниципальных учреждений города Владивостока;

размеров окладов месячного денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности в городе Владивостоке, должностных окладов по должностям муниципальной службы в органах местного самоуправления города Владивостока, размеров должностных окладов работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, установленных работникам муниципальных казенных учреждений города Владивостока.

7. На момент проведения экспертизы представленного проекта бюджета Правительством Приморского края не утвержден норматив формирования расходов на органы местного самоуправления, а также на оплату труда председателя представительного органа и главы муниципального образования на 2024 год, в связи с чем при оценке уровня указанных расходов Контрольно-счетная палата исходила из норматива, утвержденного на 2023 год.

8. Тенденцией трехлетнего бюджета является снижение общего объема доходов по отношению к плану 2023 года. Доходная часть бюджета ВГО запланирована на 2024 год в сумме 24 896 918,94 тыс. рублей, с уменьшением на 3 307 237,43 тыс. рублей или на 11,7 % к планируемым поступлениям в 2023 году.

Основной причиной сокращения доходной части к текущему году является прогнозируемое снижение безвозмездных поступлений (на 23,7 %), в том числе по причине отсутствия на момент составления проекта бюджета информации о распределении субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ (снижение на 3 692 582,28 тыс. рублей или в 2,3 раза), а также иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа и выплату грантов бюджетам муниципальных образований (снижены на 637 181,90 тыс. рублей или на 53,2 %) и дотаций (на 163 628,75 тыс. рублей).

В то же время ожидается увеличение поступлений субвенций в основном за счет роста поступлений на получение образования в муниципальных образовательных организациях (на 456 995,27 тыс. рублей) и в учреждениях дошкольного образования (на 160 880,23 тыс. рублей).

Бюджетная обеспеченность жителей ВГО доходами бюджета составит в 2024 году 39,31 тыс. рублей, в том числе налоговыми и неналоговыми доходами – 17,10 тыс. рублей.

На плановый период 2025-2026 годов доходы запланированы с сокращением и составят в объеме 22 446 682,19 тыс. рублей и 22 895 446,87 тыс. рублей соответственно. Аналогично очередному году основной причиной уменьшения доходов является снижение уровня безвозмездных поступлений, в 2025 году по этой причине доходы сократятся на 2 082 379,75 тыс. рублей или на 16,6 %; на 2026 год – на 161 610,32 тыс. рублей.

Учитывая, что прогноз доходов на 2024 год и плановый период осуществлен на основе проекта закона о краевом бюджете на 2024-2026 годы, в случае принятия и вступления в силу указанного закона с показателями, отличными от проекта, потребуется внесение соответствующих изменений в бюджет Владивостокского городского округа.

9. Формирование доходной части бюджета в части налоговых поступлений осуществлено с учетом изменения федерального и регионального законодательства, повлекших потери бюджета, в числе которых:

снижение дополнительного норматива отчислений от НДФЛ на 1,1882101 процентных пункта, а также дополнительного норматива отчислений от НДФЛ (в части суммы налога, превышающего 650,00 тыс. рублей) на 1,03374228 %, что повлечет потери бюджета в 2024 году – 528 227,00 тыс. рублей;

отсутствие дополнительного норматива отчислений от НДФЛ на 2025-2026 годы, в результате потери за 2025 год ожидаются в размере 1 036 097,00 тыс. рублей, в 2026 году – 1 116 841,00 тыс. рублей;

изменение порядка выдачи специального разрешения на движение транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов по автомобильным дорогам ВГО (с 01.03.2023 осуществляется Федеральной службой по надзору в сфере транспорта), в связи с чем госпошлина за выдачу указанных разрешений в составе доходов ВГО не планируется.

При этом в 2024 году планируется увеличение поступлений за счет:

изменения налогооблагаемой базы по земельному налогу (применение кадастровой стоимости земельного участка по результатам оценки, проведенной Министерством имущественных и земельных отношений Приморского края в 2022 году) – на 78 857,00 тыс. рублей;

введения с 01.01.2023 нового порядка учета начислений и платежей (единого налогового счета), в рамках которого зачет большей части платежей по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения за 2023 год, будет осуществлен в январе 2024 года – на 248 453,00 тыс. рублей;

роста ставок с 01.01.2024 акцизов на нефтепродукты (автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) – на 4 544,00 тыс. рублей;

изменения понижающих коэффициентов, применяемых при расчете налога на имущество физических лиц, – на 71 594,00 тыс. рублей.

10. В структуре планируемых доходов на 2024 год основную часть составляют безвозмездные поступления – 50,5 % (12 572 835,94 тыс. рублей), на долю налоговых доходов приходится 39,6 % (9 855 054,00 тыс. рублей), на неналоговые поступления – 9,9 % (2 469 029,00 тыс. рублей).

В то же время, начиная с 2024 года, в общем объеме доходов бюджета ВГО растет доля налоговых доходов (в 2026 году – 47,2 %), тогда как безвозмездные поступления и неналоговые доходы стремятся к сокращению (в 2026 году – 45,1% и 7,7 % соответственно).

Налоговые и неналоговые доходы в очередном году запланированы с увеличением на 570 917,00 тыс. рублей и на 31 817,00 тыс. рублей соответственно.

Основной удельный вес в общей сумме налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц и земельный налог, доля которых на 2024 год составит 69,8 % и 12,1 % соответственно. Как и в текущем году третьим по значимости источником доходов останется налог на имущество физических лиц (7,1 %).

Несмотря на снижение дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, в 2024 году ожидается рост поступлений по указанному налогу на 121 810,00 тыс. рублей или на 3,6 % к уровню текущего года за счет роста среднемесячной заработной платы и планируемого увеличения МРОТ с 01.01.2024 на 18,5 %.

11. В структуре неналоговых поступлений 45,8 % составляют доходы от использования имущества. Из них 62,2% планируется получить в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Прогнозируется снижение поступлений арендной платы по неразграниченным землям на 26 972,00 тыс. рублей к плану 2023 года в основном за счет уменьшения количества действующих договоров аренды и площади сдаваемых в аренду земель. Кроме того, на снижение уровня прогнозируемых поступлений повлияло уменьшение коэффициента собираемости арендной платы (на 6,5 %), в связи с чем Управлению муниципальной собственности **необходимо принять меры**, направленные на улучшение администрирования вышеуказанных доходов и повышение их собираемости.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, также предусмотрены со снижением на 26 902,00 тыс. рублей к планируемым в текущем году поступлениям, в основном по причине уменьшения количества сдаваемых в аренду объектов. Сумма доходов спрогнозирована исходя из арендной платы по действующим договорам аренды, в том числе по 33 договорам, срок действия которых истекает во 2 полугодии 2023 года и в 1 полугодии 2024 года, что в случае не заключения новых договоров аренды может привести к завышению объема доходов бюджета в очередном году и плановом периоде на 1 763,83 тыс. рублей.

Предлагаем скорректировать расчет доходов с учетом срока действия текущих договоров аренды и планируемых к заключению договоров с последующим внесением изменений в решение о бюджете.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – вторые по значимости неналоговые доходы (42,9 %), ожидаются с приростом на 11,0 %.

Объем доходов от реализации имущества (кроме земельных участков и квартир) рассчитан с учетом поступлений от реализации 74 объектов муниципальной собственности в сумме 669 070,94 тыс. рублей, в то же время 59 из 74 объектов, включенных в расчет доходов, в программу приватизации на 2023 и 2024 годы к реализации в очередном финансовом году не включены.

Таким образом, в целях достижения прогнозируемых показателей по доходам **необходимо обеспечить** соответствие программы приватизации на 2024 год объему планируемого к реализации имущества в стоимостном выражении.

12. Доходная часть бюджета на 2024 год и плановый период сформирована без учета доходов от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных в местах внеуличной дорожной сети, несмотря на планируемое функционирование закрытой многоуровневой механизированной стоянки автомобилей на ул. Верхнепортовая, 8, переданной МКУ "Центр организации дорожного движения".

В целях увеличения доходной части бюджета ВГО **необходимо обеспечить** прогнозирование главным администратором (управлением дорог) объема доходов от предоставления парковочных мест, с последующим внесением изменений в решение о бюджете на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов.

13. Путем взыскания дебиторской задолженности главным администратором доходов бюджета – управлением муниципальной собственности планируется ежегодно привлекать дополнительный объем доходов в бюджет по задолженности: *по земельным участкам, государственная собственность на которые не разграничена,* в сумме 124 490,00 тыс. рублей, по *муниципальным земельным участкам* – 9 273,30 тыс. рублей*, за аренду муниципального имущества* – 29 018,93 тыс. рублей.

14. Проектом бюджета предлагается утвердить расходы на 2024 год в сумме 24 446 918,94 тыс. рублей, с сокращением к текущему году на 4 400 915,68 тыс. рублей (15,3 %). Общее снижение расходов в основном связано с:

отсутствием ассигнований на мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Правительства Приморского края;

отсутствием данных о распределении межбюджетных трансфертов на строительство транспортной инфраструктуры для обеспечения жилого поселка ЖСК "Остров" на полуострове Саперный и строительство транспортной инфраструктуры к музейному и театрально-образовательному комплексу г. Владивостока;

отсутствием данных о распределении межбюджетных трансфертов на капитальный и текущий ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций и ДОУ;

сокращением бюджетных ассигнований за счет налоговых и неналоговых доходов ВГО на содержание, ремонт и капитальный ремонт дорожной инфраструктуры; текущее содержание, техническое обслуживание и эксплуатацию муниципальных объектов наружного освещения; текущий и капитальный ремонт, а также мероприятия по безопасности муниципальных образовательных учреждений.

На 2025 год бюджет по расходам запланирован в сумме 21 687 682,19 тыс. рублей, с сокращением к уровню 2024 года на 11,3 %. На 2026 год бюджет по расходам запланирован в сумме 22 141 102,02 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2025 года на 2,1 %.

На плановый период предусмотрены условно-утверждаемые расходы, которые составляют соответственно 11,1 % и 17,1 % от общего объема расходов (без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение) – в пределах норм, установленных Бюджетным кодексом РФ.

15. Программный бюджет в 2024 году запланирован в сумме 21 726 597,89 тыс. рублей со снижением к текущему году на 14,0 %.

Удельный вес программных расходов в общем объеме распределенных расходов бюджета ВГО на 2024-2026 годы составляет 88,9 %; 87,6 %; 87,2 % соответственно.

В структуре программных расходов на 2024 год наиболее значимый объем финансирования запланирован по муниципальным программам "Образование и молодежь Владивостока", "Жилье и городская среда", "Дороги Владивостока", доля которых составит 63,4 %, 8,8 % и 7,4 % соответственно.

16. Бюджетные ассигнования в проекте бюджета на 2024 год распределены по 11 муниципальным программам (в текущем году – по 19 программам).

В предложенном проекте бюджета ВГО на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не запланированы бюджетные ассигнования на реализацию МП "Здоровый Владивосток" и МП "Профилактика правонарушений", при этом муниципальные программы действуют до 2030 года включительно.

На плановый период не предусмотрены бюджетные назначения на реализацию МП "Поддержка общественных инициатив", срок действия которой заканчивается в 2030 году.

Анализ проектной и процессной частей муниципальных программ показал, что доля проектной части всех муниципальных программ составляет в 2024 году 14,9 % всех программных расходов, в 2025 году – 7,9 %, в 2026 году – 4,3 %.

17. На очередной год запланированы бюджетные ассигнования на достижение целей и решение задач национальных проектов:

"Образование" – строительство школы в районе "Снеговая падь" в рамках концессионного соглашения; обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам в учреждениях образования и культуры; обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях;

"Безопасные качественные автомобильные дороги" – ремонт автомобильных дорог по улицам: Сафонова, Никифорова, Героев Хасана;

"Демография" – корректировка проектной документации, строительно-монтажные работы, технологическое присоединение к инженерным сетям детского сада в районе ул. Кипарисовая, 4; приобретение спортивной формы и спортивного инвентаря для воспитанников спортивных школ по виду спорта тхэквондо;

"Жилье и городская среда" – благоустройство общественных территорий в районе улиц Кирова, Ватутина, Жигура; "Спортивная набережная"; мыс Ахлестышева, о. Русский; завершение строительно-монтажных работ группы жилых домов по улице Русская, 57.

18. С очередного года в рамках утвержденных муниципальных программ начнут реализацию муниципальные проекты:

"Поддержка дорожного хозяйства" – строительство дорожной инфраструктуры к жилому поселку ЖСК "Остров" на п. Саперном; капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям; ремонт автомобильных дорог и сооружений на них в рамках подготовки к проведению ВЭФ;

"Модернизация школьных систем образования в Приморском крае" – на реализацию мероприятий по капитальному ремонту и оснащению зданий муниципальных общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания, не требующими предварительной сборки, установки и закрепления на фундаментах или опорах.

19. Расходы на реализацию муниципальных программ запланированы в пределах имеющихся бюджетных ассигнований.

Существенно сократятся программные мероприятия, реализуемые за счет налоговых и неналоговых доходов, таких муниципальных программ, как:

"Дороги Владивостока" – содержание дорожной инфраструктуры; ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог; асфальтирование дворовых территорий;

ремонт опор; обследование и паспортизация дорожной сети; установка светофоров; обеспечение деятельности МКУ "Центр организации дорожного движения";

"Культура Владивостока" – организация и проведение культурно-досуговых мероприятий; обеспечение выполнения муниципального задания МАУ "Дирекция общественных пространств";

"*Жилье и городская среда*" – капитальный ремонт многоквартирных домов в рамках исполнительного производства; аварийно-восстановительный ремонт; санитарное содержание, техническое обслуживание и текущий ремонт многоквартирных домов на островных территориях и в п. Береговое; реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда; погашение задолженности и оплата взносов на капитальный ремонт общедомового имущества за муниципальные жилые помещения; возмещение затрат по эксплуатации объектов наружного освещения и фонтанов; демонтаж и хранение незаконно установленных объектов;

"Образование и молодежь Владивостока" – приобретение основных средств; текущий и капитальный ремонт учреждений; мероприятия в области безопасности учреждений; мероприятий патриотической направленности; приобретение формы и оборудования для детских военно-патриотических клубов; организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан; олимпиады, мастер-классы, научные конференции и форумы; конкурсы, фестивали, лиги КВН, сборы лидеров молодежных объединений, выплата премий и вручение знаков молодежи города Владивостока;

"*Общественный транспорт Владивостока*" – предоставление субсидий лицам, осуществляющим перевозки пассажиров и багажа; возмещение недополученных доходов в связи с выполнением работ, оказанием услуг МПВ "ВПОПАТ № 1";

"Спортивный Владивосток" – организация и проведение официальных спортивных и физкультурных мероприятий;

"Экономика и финансы города Владивостока" – кадастровые работы в отношении объектов муниципального имущества; комплексные кадастровые работы по 4 кадастровым кварталам; единовременная денежная выплата многодетным семьям взамен предоставления земельного участка.

20. Бюджетной и налоговой политикой ВГО поставлена задача главным администраторам бюджетных средств продолжить работу по повышению эффективности осуществления капитальных вложений путем создания условий, направленных на снижение рисков срыва сроков строительства, реконструкции, технического перевооружения объектов капитального строительства.

На капитальные вложения на очередной год запланировано 2 205 080,81 тыс. рублей (с уменьшением к уровню текущего года на 35,7 %.), значительная часть которых (971 197,00 тыс. рублей или 44,0 %) в сферу образования: на возобновление строительства детского сада по ул. Кипарисовая, 4 и строительство школы на 1 100 мест в жилом районе "Снеговая падь" в рамках концессионного соглашения, с ООО "Школа Будущего – 4".

В жилищно-коммунальное хозяйство – 35,7 % инвестиций (787 114,24 тыс. рублей), в том числе на: завершение строительно-монтажных работ группы жилых домов в районе ул. Русская, 57; на строительство распределительных газопроводов для газоснабжения муниципальных котельных № 61, № 79; капитальный ремонт тепловой сети в районе домов № 11, № 13, № 15, № 17 по ул. Бурачка; реконструкцию тепловой насосной станции по улице Нерчинская, д. 48 (приобретение оборудования).

Следует отметить, что строительство распределительных газопроводов для газоснабжения муниципальных котельных № 61, № 79 планировалось на 2023 год, при этом реализация проекта оказалась невозможной по причине наличия на месте строительства зон с особыми условиями использования территорий. При этом до настоящего времени указанная проблема не решена, что создает риск невыполнения работ по строительству важного инфраструктурного объекта в 2024 году.

В социальную сферу – 10,0 % (221 080,43 тыс. рублей), на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями (приобретение жилья).

Остальная часть капитальных вложений (9,7 % или 225 689,14 тыс. рублей) предусмотрена на развитие дорожной инфраструктуры: на проектирование и строительство автомобильных дорог общего пользования; реконструкцию по объекту "Арт-резиденция "Матросский клуб" по ул. Светланская, д. 68; строительство объекта "Физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном и ледовой ареной в жилом районе "Снеговая падь".

21. Относительно текущего года, в 2024 году расходы на непрограммные мероприятия уменьшены на 24,0 % и составят 2 720 321,06 тыс. рублей. Снижение расходов в основном обусловлено отсутствием информации о распределении субсидий из краевого бюджета на строительство квартир, предназначенных для детей сирот (в 2023 году - 132 726,93 тыс. рублей), а также уменьшением ассигнований на создание финансового резерва (на 433 997,36 тыс. рублей), отсутствием ассигнований на: мероприятия по ликвидации чрезвычайной ситуации за счет резервного фонда Администрации Приморского края, на исполнение полномочий избирательных комиссий муниципальных образований (ликвидация в 2023 году), на возмещение части затрат по оплате коммунальных услуг АНОО "Православная гимназия".

При этом в структуре расходов за счет налоговых и неналоговых доходов увеличены ассигнования на приобретение жилых помещений для детей-сирот (на 224 570,38 тыс. рублей), предоставление субсидий юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с доставкой твердого топлива (угля) населению п. Русский, п. Попова, п. Рейнеке и с. Береговое, проживающему в домах с печным отоплением (на 3 245,29 тыс. рублей), а также с содержанием бани в п. Попова города Владивостока (на 13,79 тыс. рублей).

На 2025 год прогнозируется снижение непрограммных расходов на 6,5 % по отношению к 2024 году, в 2026 году расходы предусмотрены с увеличением на 5,9 % к уровню 2025 года.

Замечание:

Планирование бюджетных ассигнований на 2024 год по непрограммным расходам по двум ГРБС произведено в отсутствие полномочий на их осуществление:

- по *администрации города Владивостока* (управлению развития предпринимательства и потребительского рынка) за счет средств субсидии на благоустройство территорий, прилегающих к местам туристского показа, запланированы расходы на осуществление закупок товаров, работ, услуг в сумме 5 000,00 тыс. рублей (КБК 903/0503/9900092240/244), тогда как в функции управления входит только оказание содействия созданию благоприятных условий для развития туристической индустрии на территории ВГО;

- по *управлению культуры* предусмотрены расходы на организацию приема иностранных делегаций в сумме 498,18 тыс. рублей (КБК 956/0113/9900012040/244), в то же время до настоящего времени изменения в положение об управлении культуры, предусматривающие закрепление за управлением соответствующих функций в области международных отношений, не внесены.

Предлагаем учесть вышеуказанное замечание при исполнении бюджета ВГО.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.А. Ерзиков

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Владивостока
А.И. Степанов

Аудиторы
Д.С. Алексеев
М.В. Быкова
А.С. Половченя
А.Н. Пригорнева
С.И. Раудина

Приложение № 1

Сокращения, применяемые Контрольно-счетной палатой, в заключение на проект муниципального правового акта "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов"

Сокращение	Полное наименование
бюджетная и налоговая политика на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов *или* бюджетная и налоговая политика ВГО	Основные направления бюджетной и налоговой политики города Владивостока на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные главой города Владивостока от 15.10.2023
Бюджетный кодекс РФ	Бюджетный кодекс Российской Федерации
заключение	заключение Контрольно-счетной палаты города Владивостока на проект муниципального правового акта города Владивостока "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов"
законопроект № 448561-8 от 29.09.2023	законопроект № 448561-8 от 29.09.2023 "О внесении изменений в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда" и признании утратившими силу статей 2 и 3 Федерального закона "О внесении изменения в статью 1 Федерального закона "О минимальном размере оплаты труда и о приостановлении действия ее отдельных положений" в связи с повышением минимального размера оплаты труда", принят Государственной думой ФС РФ в 1 чтении
Контрольно-счетная палата	Контрольно-счетная палата города Владивостока
Методика планирования бюджета ВГО	порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Владивостокского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденные распоряжением Управления финансов администрации города Владивостока от 30.06.2017 № 20 (в ред. от 03.07.2023)
Налоговый кодекс РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
план 2023 года или решение о бюджете ВГО на 2023 год	муниципальный правовой акт города Владивостока от 12.12.2022 № 22-МПА "О бюджете Владивостокского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (в ред. № 62-МПА от 29.09.2023)
план социального развития центров экономического роста Приморского края	Постановление администрации Приморского края № 303-па от 29.06.2018 "Об утверждении плана социального развития центров экономического роста Приморского края" (в ред. № 692-пп от 06.10.2023)
Положение о бюджетном процессе	муниципальный правовой акт города Владивостока от 11.03.2008 № 18-МПА "Положение о бюджетном процессе в городе Владивостоке" (в ред. № 53-МПА от 06.07.2023)
прогноз СЭР на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов *или* Прогноз СЭР	прогноз социально-экономического развития Владивостокского городского округа на очередной 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденный постановлением администрации города Владивостока № 2906 от 07.11.2023
проект бюджета ВГО или проект бюджета	проект муниципального правового акта города Владивостока "О бюджете Владивостокского городского округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов"
проект закона о краевом бюджете	проект Закона Приморского края "О краевом бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов"
АО	акционерное общество
ВГО	Владивостокский городской округ
ГБУ	государственное бюджетное учреждение
ГРБС	главный распорядитель бюджетных средств
ДФО	Дальневосточный федеральный округ
ИП	Индивидуальный предприниматель
МАУ	муниципальное автономное учреждение
МАУ "Дирекция общественных пространств"	муниципальное автономное учреждение "Дирекция общественных пространств города Владивостока"
МБДОУ	муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
МБОУ	муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
МБУ	муниципальное бюджетное учреждение
МБУ "АДЦ"	муниципальное бюджетное учреждение "Автоматизированный диспетчерский центр"
МБУК	муниципальное бюджетное учреждение культуры
МДОУ	муниципальный дошкольные образовательные учреждения
МКД	многоквартирный дом
МКУ	муниципальное казенное учреждение
МКУ "Дирекция по строительству объектов ВГО"	муниципальное казенное учреждение "Дирекция по строительству объектов Владивостокского городского округа"
МКУ "ХОЗУ"	муниципальное казенное учреждение "Хозяйственное управление администрации города Владивостока"
МКУК	муниципальное казенное учреждение культуры

МКУ "Централизованная бухгалтерия МОУ"	муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений г. Владивостока"
МОУ	муниципальные образовательные учреждения
МП	муниципальная программа
МУП "Расчетно-кассовый центр"	муниципальное унитарное предприятие "Расчетно-кассовый центр жилищно-коммунального хозяйства Владивостока"
МУПВ	муниципальное унитарное предприятие города Владивостока
МУПВ "ВПЭС"	муниципальное унитарное предприятие города Владивостока "Владивостокское предприятие электрических сетей"
ОМС	органы местного самоуправления
ООО	общество с ограниченной ответственностью
ПАО	публичное акционерное общество
ФПК "Фонд капитального ремонта"	фонд Приморского края "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Приморского края"
АТУ островных территорий	административно-территориальное управление островных территорий администрации города Владивостока
управление архитектуры и строительства	управление архитектуры и строительства объектов Владивостокского городского округа администрации города Владивостока
управление городской среды	управление городской среды администрации города Владивостока
управление градостроительства	управление градостроительства администрации города Владивостока
управление дорог	управление дорог администрации города Владивостока
управление культуры	управление культуры администрации города Владивостока
управление муниципальной собственности	Управление муниципальной собственности г. Владивостока
управление образования	управление по работе с муниципальными учреждениями образования администрации города Владивостока
управление общественной безопасности	управление общественной безопасности и взаимодействия с органами власти администрации города Владивостока
управление опеки и попечительства	управление опеки и попечительства администрации города Владивостока
управление охраны окружающей среды	управление охраны окружающей среды и природопользования администрации города Владивостока
управление по вопросам ТЭКа	управление по вопросам топливно-энергетического комплекса администрации города Владивостока
управление по делам молодежи	управление по делам молодежи администрации города Владивостока
управление развития общественных инициатив	управление развития общественных инициатив администрации города Владивостока
управление содержания жилищного фонда	управление содержания жилищного фонда администрации города Владивостока
управление транспорта	управление транспорта администрации города Владивостока
управление физической культуры и спорта	управление физической культуры и спорта администрации города Владивостока
управление финансов	Управление финансов администрации города Владивостока
управление экономического развития	Управление экономического развития администрации города Владивостока
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, МКУ	Комплекс процессных мероприятий "Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений Владивостокского городского округа"
МП "Спортивный Владивосток"	Муниципальная программа "Спортивный Владивосток"
Муниципальный проект "Создание для всех категорий и групп населения условий для занятия физической культурой и спортом" ("Спорт-норма жизни")	Муниципальный проект "Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва (Спорт - норма жизни)"
Комплекс процессных мероприятий "Создание условий, обеспечивающих возможность систематически заниматься физической культурой и спортом"	Комплекс процессных мероприятий "Создание условий, обеспечивающих возможность систематически заниматься физической культурой и спортом на территории города Владивостока"
МП "Общественный транспорт Владивостока"	Муниципальная программа "Общественный транспорт Владивостока"
МП "Дороги Владивостока"	Муниципальная программа "Дороги Владивостока"
Комплекс процессных мероприятий "Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования"	Комплекс процессных мероприятий "Ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения Владивостокского городского округа и сооружений на них"

Комплекс процессных мероприятий "Приобретение специализированной дорожной техники и оборудования"	Комплекс процессных мероприятий "Приобретение специализированной дорожной техники и оборудования для нужд Владивостокского городского округа"
МП "Образование и молодежь Владивостока"	Муниципальная программа "Образование и молодежь Владивостока"
Организация деятельности и образовательного процесса в МДОУ	"Организация деятельности и образовательного процесса в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Владивостока по основным общеобразовательным программам"
МП "Экономика и финансы города Владивостока "	Муниципальная программа "Экономика и финансы города Владивостока "
МП "Архитектура и строительство"	Муниципальная программа "Архитектура и строительство"
МП "Культура Владивостока"	Муниципальная программа "Культура Владивостока"
Комплексное процессное мероприятие "Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств"	Комплексное процессное мероприятие "Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств и оснащение образовательных учреждений в сфере культуры музыкальными инструментами и художественным инвентарем"
Комплексное процессное мероприятие "Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек"	Комплексное процессное мероприятие "Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотек, комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек"
Комплекс процессных мероприятий "Организация газоснабжения объектов культурного наследия"	Комплекс процессных мероприятий "Организация газоснабжения объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), находящихся в муниципальной собственности ВГО"
Комплекс процессных мероприятий "Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия: произведений монументального искусства и отдельных захоронений"	Комплекс процессных мероприятий "Охрана, сохранение и популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры): произведений монументального искусства и отдельных захоронений, находящихся в муниципальной собственности Владивостокского городского округа"
МП "Поддержка общественных инициатив"	Муниципальная программа "Поддержка общественных инициатив"
Комплексное процессное мероприятие "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций"	Комплексное процессное мероприятие "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Владивостока"
Комплексное процессное мероприятие "Взаимодействие с общественными организациями"	Комплексное процессное мероприятие "Взаимодействие с общественными организациями города Владивостока"
МП "Противодействие коррупции"	Муниципальная программа "Противодействие коррупции"
Комплекс процессных мероприятий "Организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации в сфере противодействия коррупции"	Комплекс процессных мероприятий "Организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации, в том числе муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции, и муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в проведении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в сфере противодействия коррупции"
МП "Жилье и городская среда"	Муниципальная программа "Жилье и городская среда"
Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение твердым топливом населения города Владивостока"	Комплекс процессных мероприятий "Обеспечение твердым топливом населения города Владивостока, проживающего в домах с печным отоплением"
МП "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"	Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности"
Комплекс процессных мероприятий "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов муниципальной собственности находящиеся на праве хозяйственного ведения у МУПВ "ВПЭС"	Комплекс процессных мероприятий "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация объектов муниципальной собственности коммунального назначения находящиеся на праве хозяйственного ведения у Муниципального унитарного предприятия города Владивостока "Владивостокское предприятие электрических сетей"